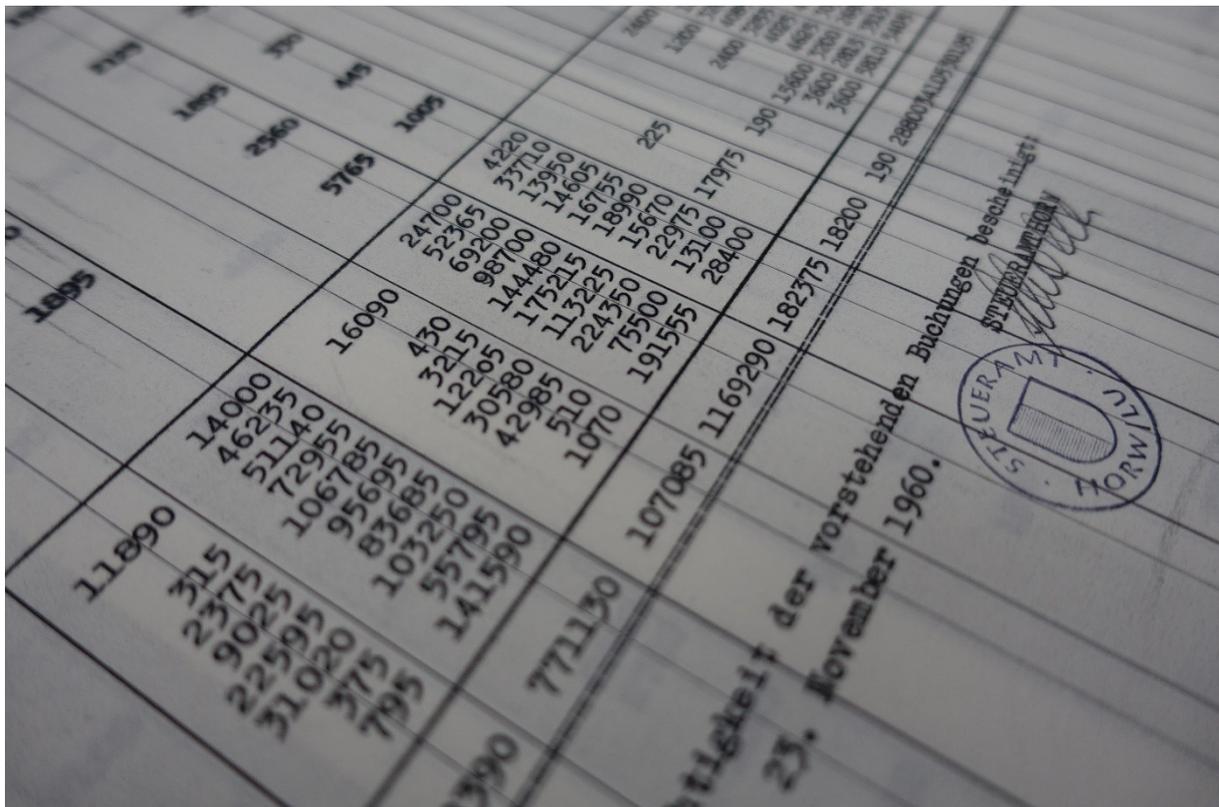


GEMEINDERAT
Bericht und Antrag

Nr. 1642
 vom 11. April 2019
 an Einwohnerrat von Horw
 betreffend Jahresrechnung 2018



11890	14000	24700	190
3715	46235	52365	190
23775	511140	69200	190
90225	72955	98700	190
22595	106785	144480	190
31020	95695	175215	190
375	83685	113225	190
795	1032250	224325	190
	55795	75500	190
	141590	191555	190
		107085	190
		1169290	190
		182375	190
		18200	190
		28400	190

Mitgliedschaft der vorstehenden Buchungen besetzt inlegt.
 23. November 1960.

STEUERAMT HORW
 STEUERER BESITZ INHABER

Inhaltsverzeichnis

1	Kommentar zur Rechnung 2018	5
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	9
1.4.3	Investitionsrechnung	9
1.5	Fazit	10
2	Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2018)	11
2.1	Laufende Rechnung/Investitionsrechnung	11
2.2	Finanzierung	11
2.3	Mittelbedarf/Mittelüberschuss	11
3	Die Laufende Rechnung nach Arten	12
3.1	Korrektur Budget aufgrund Auslagerung Kirchfeld	12
3.1.1	Zusammenzug Artengliederung	12
3.1.2	Artengliederung detailliert	13
3.2	Zusammenzug Artengliederung (Vergleich ohne Kirchfeld)	17
3.3	Vergleich nach Aufwandarten	17
3.3.1	Personalaufwand	17
3.3.2	Sachaufwand	18
3.3.3	Passivzinsen	19
3.3.4	Abschreibungen	19
3.3.5	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	20
3.3.6	Entschädigungen an Gemeinwesen	20
3.3.7	Eigene Beiträge	20
3.3.8	Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen	21
3.4	Vergleich nach Ertragsarten	21
3.4.1	Steuererträge	21
3.4.2	Regalien und Konzessionen	22
3.4.3	Vermögenserträge	22
3.4.4	Entgelte	22
3.4.5	Erträge Finanzausgleich	23
3.4.6	Rückerstattungen von Gemeinwesen	23
3.4.7	Beiträge für die eigene Rechnung	23
3.4.8	Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital	23
4	Rechnung 2018 nach KORE	24
4.1	Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen	25
4.1.1	Management und Organisation	25
4.1.2	Personal Allgemein	28
4.1.3	Finanzen	29
4.1.4	Projekte	30
4.1.5	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	31
4.1.6	Zentrale Dienste	46
4.1.7	Werkhof	51
4.2	Kostenträger	52
4.2.1	Verwaltung	52
4.2.2	Öffentliche Sicherheit	57
4.2.3	Feuerwehr	61
4.2.4	Bildung	62
4.2.5	Kultur und Freizeit	72

4.2.6	Gesundheit	77
4.2.7	Soziale Wohlfahrt	80
4.2.8	Verkehr	88
4.2.9	Raum und Umwelt	93
4.2.10	Wasser	99
4.2.11	Siedlungsentwässerung	100
4.2.12	Abfallbeseitigung	101
4.2.13	Wirtschaft	102
4.2.14	Fernheizwerk	106
4.2.15	Finanzen und Steuern	107
4.2.16	Liegenschaften Finanzvermögen	112
5	Investitionsrechnung	125
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung 2018	125
5.2	Details Investitionsrechnung 2018	127
5.2.1	Verwaltung	127
5.2.2	Feuerwehr	129
5.2.3	Bildung	130
5.2.4	Kultur und Freizeit	135
5.2.5	Kirchfeld	135
5.2.6	Verkehr	136
5.2.7	Wasserversorgung	142
5.2.8	Siedlungsentwässerung	143
5.2.9	Abfall	145
5.2.10	Übriger Umweltschutz	145
5.2.11	Raumordnung	147
5.2.12	Wirtschaft	150
5.2.13	Fernheizwerk	150
5.2.14	Liegenschaften Finanzvermögen	151
6	Bestandesrechnung	153
6.1	Zusammenfassung der Bestandesrechnung	153
6.2	Details der Bestandesrechnung	155
7	Kennzahlen	159
7.1	Kennzahlen der Selbstfinanzierung	159
7.2	Kennzahlen der Verschuldung	160
7.3	Kennzahlen des Kapitaldienstes	161
8	Bericht der externen Revisionsstelle	163
9	Kontrollbericht der Finanzaufsicht des Kantons Luzern zur Rechnung 2017	164
10	Anträge	165
10.1	Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2018	165
10.2	Bewilligung von Nachtragskrediten	165
10.2.1	Nachtragskredite in der Kompetenz des Gemeinderates (Gemeinderatskredite)	165
10.2.2	Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates	165
10.3	Antrag für die Verbuchung des Ertragsüberschusses 2018	165
11	Beschluss Einwohnerrat	166
12	Anhänge	167

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

Im Sinne von Art. 62 Abs. 2 und 3 der Gemeindeordnung nach altem Recht unterbreiten wir Ihnen die Rechnung 2018 der Einwohnergemeinde zur Prüfung und Genehmigung.

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

1 Kommentar zur Rechnung 2018

1.1 Die Laufende Rechnung

Die LAUFENDE RECHNUNG 2018 schliesst mit einem Aufwand von 81.00 Mio. Franken und einem Ertrag von 99.95 Mio. Franken ab. Dies ergibt, ohne eine Entnahme aus dem Steuerausgleichsfonds, einen **Ertragsüberschuss von 18.95 Mio. Franken**. Das Budget 2018 der Einwohnergemeinde (ohne Kirchfeld) sah, mit der Entnahme von 2 Mio. Franken aus dem Steuerausgleichsfonds, einen Aufwandüberschuss von 1.35 Mio. Franken vor.

	Gesamtaufwand	Gesamtertrag	Ergebnis	Ergebnis
	(ohne Interne Verrechnungen)		mit Bezug Steuerausgleichs- fonds	ohne Bezug Steuerausgleichs- fonds
Rechnung 2017	93'267'009.11	94'342'616.78	-3'086'107.67	-1'075'607.67
Budget 2018*	86'543'730.00	85'218'522.00	1'325'208.00	3'425'008.00
Rechnung 2018	81'004'079.22	99'955'596.88	-21'051'317.66	-18'951'517.66
Veränderung Re 18 zu Bu 18	-5'539'650.78	14'737'074.88	-22'376'525.66	-22'376'525.66
	-6.40%	17.29%	-1688.53%	-653.33%

* ohne Budget Kirchfeld

1.2 Die Investitionsrechnung

Insgesamt beliefen sich im Jahr 2018 die Investitionsausgaben auf 14.63 Mio. Franken und die Investitionseinnahmen auf 2.47 Mio. Franken. Dies ergibt Nettoinvestitionen von rund 12.16 Mio. Franken. Das Budget 2018 (ohne Kirchfeld) sah Nettoinvestitionen von 26.4 Mio. Franken vor.

	Ausgaben	Einnahmen	Netto- investitionen
Rechnung 2017	33'265'081.46	2'038'165.39	31'226'916.07
Budget 2018	27'487'200.00	1'037'500.00	26'449'700.00
Rechnung 2018	14'637'186.14	2'473'910.79	12'163'275.35
Veränderung Re 18 zu Bu 18	-12'850'013.86	1'436'410.79	-14'286'424.65
	-46.75%	138.45%	-54.01%

1.3 Die Kennzahlen

a) Kennzahlen der Selbstfinanzierung:

Selbstfinanzierungsgrad 182.82 % (Vorjahr 27.76 %)
Selbstfinanzierungsanteil 22.54 % (Vorjahr 8.90 %)

b) Kennzahlen der Verschuldung

Verschuldungsgrad 76.19 % (Vorjahr 122.15 %)
Nettoschuld pro Einwohner/-in Fr. 3'680.00 (Vorjahr Fr. 4'004.00)

c) Kennzahlen des Kapitaldienstes

Zinsbelastungsanteil I - 0.33 % (Vorjahr - 2.25 %)
Zinsbelastungsanteil II - 0.49 % (Vorjahr - 4.56 %)
Kapitaldienstanteil 2.92 % (Vorjahr 2.26 %)

1.4 Die wichtigsten Begründungen

1.4.1 Verwaltungsrechnung

Aufgrund der Ankündigung des Kantons, die Dividendenbesteuerung auf 70 % zu erhöhen, haben Ende 2017 diverse Steuerzahler überdurchschnittlich hohe Ausschüttungen gemeldet. Die Besteuerung dieser Ausschüttungen konnte im Jahr 2017 nicht mehr in Rechnung gestellt werden, weshalb dieser Ertrag nun in den Nachträgen erscheint. Dieser Effekt der überdurchschnittlichen Ausschüttungen hat sich im Jahr 2018 fortgesetzt. Der Ertrag pro Einheit ist von 30.54 Mio. (Rechnung 2017) auf 44.64 Mio. Franken (Rechnung 2018) angestiegen. Dies entspricht einer Zunahme von 46.17 % (Budgetannahme 4.24 %). So wurde beim Ertrag des laufenden Jahres ein Überschuss von 11.6 Mio. Franken und bei den Nachträgen ein solcher von 8.2 Mio. Franken erreicht. Demgegenüber erreichten die Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen und die Nach- und Strafsteuern den Budgetwert nicht. Im Weiteren betrug der Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung 0.104 Mio. Franken (Vorjahr 0.195 Mio. Franken).

Die Erträge bei den Handänderungs-, Grundstückgewinn- und Erbschaftssteuern liegen ebenfalls über den Budgeterwartungen. Insgesamt liegt der Ertrag der Sondersteuern rund 1.7 Mio. Franken über dem Budget.

Der Gesamtaufwand der Laufenden Rechnung liegt rund 6.4 Mio. Franken unter dem Budget. Die grösste Reduktion liegt bei den nicht erfolgten Bezügen von Vorfinanzierungen (5.3 Mio. Franken), welche im Budget als zusätzliche Abschreibungen geplant waren. Ab 1. Januar 2018 traten die neuen Bestimmungen des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden in Kraft. Ab 1. Januar 2019 sind im Rahmen des Restatements die Vorfinanzierungen der Aufwertungsreserve zuzuweisen. Gemäss Entscheid des Gemeinderates wurden deshalb die Vorfinanzierungen nicht mehr aufgelöst und nicht als zusätzliche Abschreibung verbucht. Diese Buchungen hätten mit dem Restatement wieder rückgängig gemacht werden müssen. Diese Bezüge und zusätzlichen Abschreibungen verhalten sich ergebnisneutral.

Der Personalbereich rechnet mit 30.4 Mio. Franken (Budget 30.5 Mio. Franken) insgesamt leicht unter dem Budget ab. Bei der Verwaltung liegen die Löhne aufgrund von Krankheitsausfällen sowie höheren Lohnkosten bei den Steuern und bei den schulergänzenden Angeboten leicht über dem Budget. Die krankheitsbedingten Mehrkosten können wir aus dem neu gebildeten Fonds für Krankheitsausfälle und IV-Beiträgen ausgleichen. Bei den Lehrerbesoldungen liegen wir im Bereich Primarschule deutlich unter dem Budget, weil im Sommer 2018 die zusätzlichen Klassen nicht eröffnet werden mussten und sich aufgrund von Pensionierungen ein Mutationseffekt ergeben hat.

Der Sachaufwand rechnet mit 10.9 Mio. Franken (Budget 11.8 Mio.) ab. Damit liegt der Sachaufwand rund 0.9 Mio. Franken unter dem Budget. Dank kostenbewusstem Handeln der Budgetverantwortlichen wurden die Budgets in vielen Bereichen des Sachaufwandes unterschritten. So kann der Unterhalt der Liegenschaften unter dem Budget abgerechnet werden. Der tatsächliche Aufwand wird zum Teil durch Fremdeinflüsse (Winter, Bauprojekte von Privaten etc.) beeinflusst. Im Vergleich zu den Vorjahren liegt der Sachaufwand des Jahres 2018 im unteren Bereich.

Aufgrund der laufenden Investitionen benötigte die Gemeinde zusätzliche Liquidität. Dank den zusätzlichen Steuererträgen fiel der Bedarf an Fremdkapital geringer aus als geplant. Insgesamt liegt die Zinsbelastung unter dem Wert der Vorjahre.

Zum Zeitpunkt der Budgetierung schätzen wir jeweils die Investitionen des laufenden Jahres und berechnen danach die zu erwartenden Abschreibungen im Budgetjahr. Aufgrund der zeitli-

chen Verzögerung der Schlussabrechnungen von Investitionen liegen die Abschreibungen im Jahr 2018 rund 0.85 Mio. Franken unter dem Budget.

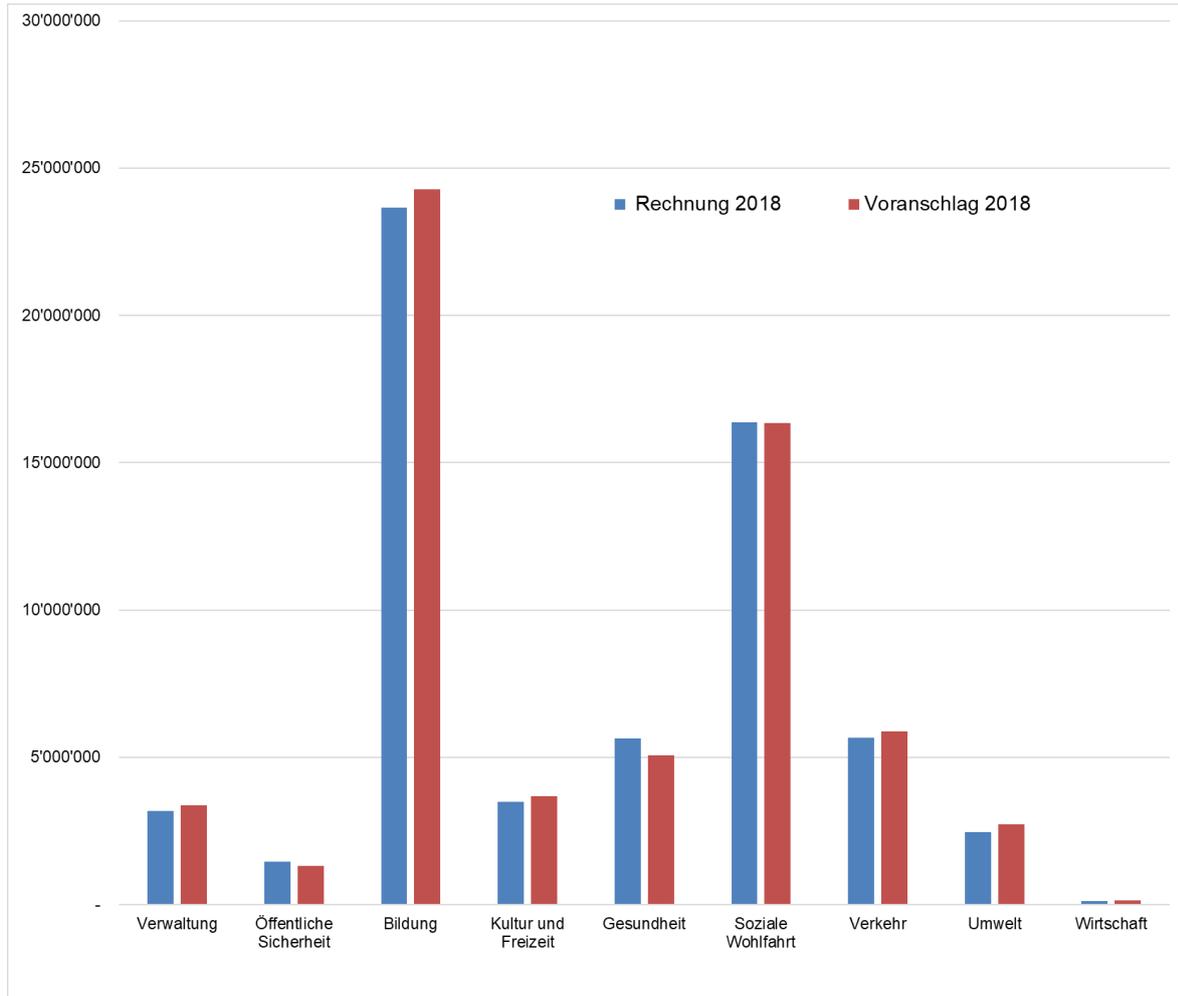
Demgegenüber liegt der Aufwand im Bereich Beiträge rund 0.96 Mio. Franken über dem Budget. Der Beitrag an die Prämienverbilligung ist höher ausgefallen. Mit dem aktuellen Gerichtsurteil wird der Kanton Luzern Nachzahlungen leisten müssen. Wir haben eine entsprechende Rückstellung der Rechnung 2018 belastet. Im Weiteren sind der Aufwand für die Spitex (Restkosten Pflege und Familienhilfe) und die Pflegerestfinanzierung höher ausgefallen.

Der Nettoaufwand für die wirtschaftliche Sozialhilfe und für das Alimenteninkasso liegt im Bereich des Budgets.

Im Bereich Raumplanung und Bauwesen standen, nebst diversen raumplanerischen Arbeiten, die Entwicklung einer Konsenslösung beim Bebauungsplan Kernzone Winkel, das Mitwirkungsverfahren räumliche Entwicklung Luzern Süd, die Zonenplanung Wegmatt und der Bebauungsplan Dorfkern Ost sowie die Gebietsentwicklung Grossraum Bachstrasse im Vordergrund. Zusätzlich hat der Gemeinderat Mittel für die Planungsarbeiten beim Campus Horw gutgeheissen. Bei den Baubewilligungen konnte der budgetierte Gebührenertrag deutlich übertroffen werden.

Bei den Liegenschaften Finanzvermögen wurde der budgetierte Baurechtszins Stirnrüti nicht erreicht, weil er erst ab Tagebucheintrag des Baurechtsvertrages geschuldet ist. Demgegenüber war der Baurechtszins der Kirchfeld AG (Fr. 166'000.00) nicht budgetiert.

Der Vergleich der Kostenrechnung nach funktionaler Gliederung zeigt insgesamt sehr kleine Abweichungen zum Budget.



1.4.2 Spezialfinanzierungen

Mit Ausnahme des Bereichs Abfall haben die Spezialfinanzierungen mit Überschüssen abgerechnet. Insgesamt konnten rund 0.65 Mio. Franken den entsprechenden Verpflichtungskonten gutgeschrieben werden.

1.4.3 Investitionsrechnung

Bei der Investitionsrechnung unterscheiden wir zwischen den Sonderkrediten und den Budgetkrediten. Insgesamt wurden 64 Projekte budgetiert (20 Sonderkredite und 44 Budgetkredite).

a) Sonderkredite

Folgende Sonderkredite konnten abgerechnet werden:

- KST 400017 B+A 1614 "IT-Gesamterneuerung 2018"
- KST 420020 B+A 1496 "Sanierung Oberstufenschulhaus"
- KST 420037 B+A 1578 "Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz"
- KST 434009 B+A 1567 "Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe"
- KST 440003 "Verselbständigung Kirchfeld"
- KST 440005 "Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld"
- KST 462003 B+A 1352 "St. Niklausenstrasse, Post Kastanienbaum – Utohorn"
- KST 462020 B+A 1552 "Planung Bauprojekt Bahnhofareal"
- KST 462022 B+A 1537 "Bauprojekt Kastanienbaumstrasse"
- KST 462031 B+A 1593 "Bauprojekt Unterführung Wegmatt"
- KST 470004 B+A 1352 "Wasserleitung St. Niklausenstrasse"
- KST 470009 B+A 1537 "Wasserleitung Kastanienbaumstrasse"
- KST 471007 B+A 1352 "Siedlungsentwässerungsleitung St. Niklausenstrasse"
- KST 471011 B+A 1537 "Siedlungsentwässerungsleitung Kastanienbaumstrasse"
- KST 471020 B+A 1567 "Siedlungsentwässerung Ortskern 2. Etappe"

Folgende Sonderkredite können noch nicht abgerechnet werden:

- KST 400018 B+A 1611 "ICT-Infrastruktur Gemeindeschule"
- KST 420038 B+A 1548 "Sanierung und Erweiterung Schulhaus Kastanienbaum"
- KST 462033 B+A 1623 "Umsetzung Bauprojekt Unterführung Wegmatt"
- KST 470018 B+A 1548 "Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis"
- KST 475008 B+A 1557 "Projektierung Dorfbach"

b) Budgetkredite Investitionsrechnung

Nebst den Sonderkrediten beinhaltet das Budget 2018 diverse Budgetkredite. Davon können 30 Kredite abgerechnet und 14 konnten noch nicht abgerechnet werden (siehe Anhang II "Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite").

1.5 Fazit

Der Ertragsüberschuss der Rechnung 2018 von 18.9 Mio. Franken liegt deutlich über unseren Erwartungen gemäss Budget und Finanzplan. Erst recht nachdem, entgegen der Planung, keine Entnahme aus dem Steuerausgleichsfonds erfolgen musste.

Der Hauptgrund liegt bei den ausserordentlichen Steuererträgen. Da diese Erträge nicht nachhaltig sein werden und die Gemeinde Horw ab 2021 mit einem Rückgang der Steuereinnahmen rechnen muss, sollen diese Erträge vollumfänglich zur Reduktion des Fremdkapitals eingesetzt werden. Diese Schuldentilgung wird den Finanzhaushalt der Gemeinde nachhaltig entlasten. Nebst den ausserordentlichen Steuererträgen hat sich der ordentliche Steuerertrag dank Zuzügen ebenfalls positiv entwickelt. Die strategischen Ziele betreffend die Entwicklung der Gemeinde Horw zeigen zunehmend ihre positive Wirkung auf einen gesunden Finanzhaushalt.

Erfreulich ist auch die stabile Kostenentwicklung. Die Leistungen der Gemeinde konnten im Kostenrahmen des Budgets abgerechnet werden. Damit kann der Mehrertrag vollumfänglich in die Reserven der Gemeinde fliessen. Daraus ergeben sich gute Voraussetzungen für die Weiterentwicklung von zeitgemässen Leistungsangeboten für eine lebenswerte Gemeinde Horw.

Horw, 5. April 2019

Finanzdepartement Horw



Hans-Ruedi Jung
Gemeinderat

2 Ergebnisse, Finanzierung und Mittelbedarf (Gesamtübersicht der Rechnung 2018)

2.1 Laufende Rechnung/Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
ERGEBNISSE						
LAUFENDE RECHNUNG						
Total Aufwand und Ertrag	81'004'079.22	99'955'596.88	100'766'408	99'441'200	93'267'009.11	94'342'616.78
Ertragsüberschuss	18'951'517.66				1'075'607.67	
Aufwandüberschuss				1'325'208		
INVESTITIONSRECHNUNG						
Total Ausgaben und Einnahmen	14'637'186.14	2'473'910.79	29'247'700	1'037'500	33'265'081.46	2'038'165.39
Nettoinvestitionen Zunahme		12'163'275.35		28'210'200		31'226'916.07
Nettoinvestitionen Abnahme						

2.2 Finanzierung

	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-	Mittel-
	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft	verwendung	Herkunft
FINANZIERUNG						
Zunahme der Nettoinvestitionen	12'163'275.35		28'210'200		31'226'916.07	
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		18'951'517.66				1'075'607.67
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung			1'325'208			
Abschreibungen (ohne DS 999)						
- auf Verwaltungsvermögen (331.332)		3'236'435.55		10'445'700		4'128'444.74
- auf Bilanzfehlbetrag (333)						
Einlagen (ohne DS 999)						
- Spezialfinanzierungen (380)		658'354.02		657'908		792'302.51
- Spezialfonds (384)		107'431.20		44'000		2'444'412.45
- Vorfinanzierungen (385)				220'000		220'000.00
Entnahmen						
- Spezialfinanzierungen (480)	237'578.41		381'000		287'434.53	
- Spezialfonds (484)	308'890.35		2'413'400		229'462.98	
- Vorfinanzierungen (485)			5'324'500			
Total Mittelverwendung / Mittelherkunft	12'709'744.11	22'953'738.43	37'654'308	11'367'608	31'743'813.58	8'660'767.37
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung	10'243'994.32					
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung				26'286'700		23'083'046.21

2.3 Mittelbedarf/Mittelüberschuss

	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
MITTELBEDARF / MITTELÜBERSCHUSS						
Finanzierungsüberschuss der Verw. Rechnung		10'243'994.32				
Finanzierungsfehlbetrag der Verw. Rechnung			26'286'700		23'083'046.21	
Mittelbedarf für Kreditrückzahlungen	5'000'000.00		5'000'000		3'000'000.00	
Veränderungen im Finanzvermögen						
- Neuanlagen						
- Abschreibung und Auflösung von Anlagen						
- Abschreibungen auf Finanzvermögen (330)		384'064.75		330'000		445'361.80
Total Mittelbedarf / Mittelüberschuss	5'000'000.00	10'628'059.07	31'286'700	330'000	26'083'046.21	445'361.80
Gesamter Mittelbedarf				30'956'700		25'637'684.41
Gesamter Mittelüberschuss		5'628'059.07				

3 Die Laufende Rechnung nach Arten

3.1 Korrektur Budget aufgrund Auslagerung Kirchfeld

Der Voranschlag 2018 wurde inklusive Budget Kirchfeld erstellt. Im Sommer 2018 wurde das Kirchfeld rückwirkend auf den 1. Januar 2018 in eine AG ausgelagert. Mit diesem Entscheid wird die Rechnung 2018 ohne Kirchfeld abgerechnet. Damit trotzdem der Vergleich mit dem Budget gemacht werden kann, haben wir das Budget auf das Budget ohne Kirchfeld korrigiert.

3.1.1 Zusammenzug Artengliederung

	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
3	Aufwand	134'790'029.00	16'132'500.00	118'657'529.00
30	Personalaufwand	41'026'800.00	10'465'600.00	30'561'200.00
31	Sachaufwand	13'859'000.00	2'062'100.00	11'796'900.00
32	Passivzinsen	778'600.00	-	778'600.00
33	Abschreibungen	10'775'700.00	1'026'800.00	9'748'900.00
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	3'087'400.00	-	3'087'400.00
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'805'000.00	-	5'805'000.00
36	Eigene Beiträge	24'512'000.00	-	24'512'000.00
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	921'908.00	668'178.00	253'730.00
39	Interne Verrechnungen	34'023'621.00	1'909'822.00	32'113'799.00
4	Ertrag	133'464'821.00	16'132'500.00	117'332'321.00
40	Steuern	53'730'000.00	-	53'730'000.00
41	Regalien und Konzessionen	561'400.00	-	561'400.00
42	Vermögenserträge	2'030'200.00	-	2'030'200.00
43	Entgelte	24'530'100.00	11'517'878.00	13'012'222.00
44	Finanzausgleich	1'319'900.00	-	1'319'900.00
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	464'300.00	-	464'300.00
46	Beiträge für eigene Rechnung	8'686'400.00	2'704'800.00	5'981'600.00
48	Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds	8'118'900.00	-	8'118'900.00
49	Interne Verrechnungen	34'023'621.00	1'909'822.00	32'113'799.00
	Ergebnis	1'325'208.00	-	1'325'208.00

3.1.2 Artengliederung detailliert

	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
30	Personalaufwand	41'026'800.00	10'465'600.00	30'561'200.00
300	Behörden, Kommissionen	969'800.00	.00	969'800.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'112'100.00	9'026'400.00	11'085'700.00
302	Löhne der Lehrkräfte	13'132'900.00	.00	13'132'900.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'587'000.00	691'500.00	1'895'500.00
304	Pensionskassenbeiträge	2'739'200.00	501'000.00	2'238'200.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	268'500.00	20'800.00	247'700.00
306	Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	37'300.00	.00	37'300.00
307	Rentenleistungen	468'200.00	.00	468'200.00
309	Übriger Personalaufwand	711'800.00	225'900.00	485'900.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
31	Sachaufwand	13'859'000.00	2'062'100.00	11'796'900.00
310	Büro-, Schulmaterialien, Drucksachen	595'300.00	36'200.00	559'100.00
311	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	789'900.00	.00	789'900.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'630'600.00	296'000.00	1'334'600.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'952'500.00	1'230'400.00	722'100.00
314	DL Dritter für den baulichen Unterhalt	2'348'000.00	227'000.00	2'121'000.00
315	DL Dritter für den übrigen Unterhalt	909'500.00	47'500.00	862'000.00
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	958'400.00	.00	958'400.00
317	Spesenentschädigungen	89'000.00	10'500.00	78'500.00
318	Dienstleistungen, Honorare	4'310'500.00	117'500.00	4'193'000.00
319	Übriger Sachaufwand	275'300.00	97'000.00	178'300.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
32	Passivzinsen	778'600.00	.00	778'600.00
321	Kurzfristige Schulden	2'500.00	.00	2'500.00
322	Mittel- und langfristige Schulden	744'600.00	.00	744'600.00
323	Sonderrechnungen	18'000.00	.00	18'000.00
329	Übrige	13'500.00	.00	13'500.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
33	Abschreibungen	10'775'700.00	1'026'800.00	9'748'900.00
330	Abschreibungen Finanzvermögen	330'000.00	.00	330'000.00
331	VV ordentliche Abschreibungen	5'121'200.00	1'026'800.00	4'094'400.00
332	VV zusätzliche Abschreibungen	5'324'500.00	.00	5'324'500.00

	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	3'087'400.00	.00	3'087'400.00
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	194'000.00	.00	194'000.00
341	Ressourcenausgleich	2'893'400.00	.00	2'893'400.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'805'000.00	.00	5'805'000.00
351	Kanton	3'370'100.00	.00	3'370'100.00
352	Gemeinden	2'434'900.00	.00	2'434'900.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
36	Eigene Beiträge	24'512'000.00	.00	24'512'000.00
361	Kanton	9'360'800.00	.00	9'360'800.00
362	Gemeinden	2'570'400.00	.00	2'570'400.00
363	Eigene Anstalten	2'270'000.00	.00	2'270'000.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	634'200.00	.00	634'200.00
365	Private Institutionen	1'860'300.00	.00	1'860'300.00
366	Private Haushalte	7'816'300.00	.00	7'816'300.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	921'908.00	668'178.00	253'730.00
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	657'908.00	448'178.00	209'730.00
384	Einlagen Spezialfonds	44'000.00	.00	44'000.00
385	Einlage in Vorfinanzierung	220'000.00	220'000.00	.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
39	Interne Verrechnungen	34'023'621.00	1'909'822.00	32'113'799.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	243'700.00		243'700.00
391	EDV-Dienstleistungen	.00		.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	2'271'300.00	2'500.00	2'268'800.00
395	Interne Leistungsverrechnung	15'501'500.00	20'000.00	15'481'500.00
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	243'100.00	86'500.00	156'600.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	15'530'800.00	1'577'600.00	13'953'200.00
399	Umlagen aus Kostenrechnung	233'221.00	223'222.00	9'999.00

	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
40	Steuern	53'730'000.00	.00	53'730'000.00
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	49'950'000.00	.00	49'950'000.00
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	205'000.00	.00	205'000.00
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	2'300'000.00	.00	2'300'000.00
404	Handänderungssteuern	1'000'000.00	.00	1'000'000.00
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	200'000.00	.00	200'000.00
406	übrige Steuern	75'000.00	.00	75'000.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
41	Regalien und Konzessionen	561'400.00	.00	561'400.00
410	Konzessionsgebühren	561'400.00	.00	561'400.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
42	Vermögenserträge	2'030'200.00	.00	2'030'200.00
420	Banken	.00	.00	.00
421	Guthaben	104'700.00	.00	104'700.00
422	Anlagen des Finanzvermögens	11'300.00	.00	11'300.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	1'690'200.00	.00	1'690'200.00
424	Buchgewinne		.00	.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	224'000.00	.00	224'000.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
43	Entgelte	24'530'100.00	11'517'878.00	13'012'222.00
430	Ersatzabgaben	585'000.00	.00	585'000.00
431	Gebühren für Amtshandlungen	757'000.00	.00	757'000.00
432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	11'364'400.00	11'364'400.00	.00
433	Schulgelder	590'000.00	.00	590'000.00
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	3'700'300.00	.00	3'700'300.00
435	Verkäufe	2'103'500.00	.00	2'103'500.00
436	Rückerstattungen	4'791'000.00	-291'222.00	5'082'222.00
437	Bussen	125'000.00	.00	125'000.00
439	Übrige	513'900.00	444'700.00	69'200.00

	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
44	Finanzausgleich	1'319'900.00	.00	1'319'900.00
444	Lastenausgleich	1'319'900.00	.00	1'319'900.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	464'300.00	.00	464'300.00
450	Bund	30'000.00	.00	30'000.00
451	Kanton	409'800.00	.00	409'800.00
452	Gemeinden	24'500.00	.00	24'500.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
46	Beiträge für eigene Rechnung	8'686'400.00	2'704'800.00	5'981'600.00
460	Bund	33'000.00	.00	33'000.00
461	Kanton	5'769'100.00	.00	5'769'100.00
462	Gemeinden	2'689'800.00	2'689'800.00	.00
463	Beiträge von eigenen Anstalten	15'000.00	15'000.00	.00
469	Übrige	179'500.00	.00	179'500.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
48	Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds	8'118'900.00	.00	8'118'900.00
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	381'000.00	.00	381'000.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	2'413'400.00	.00	2'413'400.00
485	Entnahme aus Vorfinanzierungen	5'324'500.00	.00	5'324'500.00
	Artengliederung	Voranschlag 2018	Voranschlag Kirchfeld	Voranschlag ohne Kirchfeld
49	Interne Verrechnungen	34'023'621.00	1'909'822.00	32'113'799.00
490	Sachaufwand	243'700.00		243'700.00
491	EDV-Dienstleistung	.00		.00
494	Interne Verrechnungen	2'271'300.00	2'500.00	2'268'800.00
495	Interne Leistungsverrechnung	15'501'500.00	20'000.00	15'481'500.00
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	243'100.00	86'500.00	156'600.00
498	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	15'530'800.00	1'577'600.00	13'953'200.00
499	Umlagen aus Kostenrechnung	233'221.00	223'222.00	9'999.00

3.2 Zusammenzug Artengliederung (Vergleich ohne Kirchfeld)

LAUFENDE RECHNUNG		Rechnung 2018	Voranschlag 2018 ohne Kirchfeld	Rechnung 2017
Artengliederung				
Aufwand		81'004'079.22	86'543'730	78'677'359.76
Ertrag		-99'955'596.88	-85'218'522	-79'752'967.43
Nettoergebnis		-18'951'517.66	1'325'208	-1'075'607.67
3 AUFWAND				
30	Personalaufwand	30'395'522.01	30'561'200	29'651'644.47
31	Sachaufwand	10'887'862.80	11'796'900	9'788'281.81
32	Passivzinsen	726'541.05	778'600	801'710.97
33	Abschreibungen	3'620'500.30	9'748'900	3'504'987.34
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	3'137'169.50	3'087'400	3'422'238.40
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'992'994.83	5'805'000	5'433'587.30
36	Eigene Beiträge	25'477'703.41	24'512'000	22'999'759.05
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	765'785.32	253'730	3'075'150.42
4 ERTRAG				
40	Steuern	-74'987'201.30	-53'730'000	-53'653'104.43
41	Regalien und Konzessionen	-514'618.50	-561'400	-530'634.38
42	Vermögenserträge	-2'156'115.52	-2'030'200	-3'918'997.88
43	Entgelte	-13'723'876.65	-13'012'222	-13'271'053.66
44	Ertrag aus Finanzausgleich	-1'319'844.00	-1'319'900	-1'204'900.00
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	-563'298.60	-464'300	-595'408.22
46	Beiträge für eigene Rechnung	-6'144'173.55	-5'981'600	-6'061'971.35
48	Entn. Spez.finanzierung/Spezialfonds	-546'468.76	-8'118'900	-516'897.51

3.3 Vergleich nach Aufwandarten

3.3.1 Personalaufwand

Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
30 Personalaufwand	30'395'522.01	30'561'200.00	29'651'644.47	-165'678	-0.54%
300 Behörden, Kommissionen	943'337.60	969'800.00	941'821.90	-26'462	-2.73%
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'170'345.30	11'085'700.00	10'718'530.95	84'645	0.76%
302 Löhne der Lehrkräfte	13'060'624.05	13'132'900.00	13'085'237.25	-72'276	-0.55%
303 Sozialversicherungsbeiträge	1'888'692.00	1'895'500.00	1'837'409.65	-6'808	-0.36%
304 Pensionskassenbeiträge	2'186'109.05	2'238'200.00	2'176'775.75	-52'091	-2.33%
305 Unfall- und Krankenversicherung	292'403.10	247'700.00	62'218.10	44'703	18.05%
306 Dienstkleider, Wohn- u Vpf.zulage	30'988.10	37'300.00	34'628.73	-6'312	-16.92%
307 Rentenleistungen	465'217.35	468'200.00	458'541.00	-2'983	-0.64%
309 Übriger Personalaufwand	357'805.46	485'900.00	336'481.14	-128'095	-26.36%

301 Die höheren Lohnkosten lassen sich wie folgt begründen:

- Im Bereich Steuerveranlagung wurde eine für zwei Jahre befristete 50-80 %-Stelle bewilligt. Der Gemeinderat hat für das Jahr 2018 einen Gemeinderatskredit von Fr. 50'000.00 gutgeheissen.
- Ausbau der schulergänzenden Angebote (plus Fr. 125'000.00)

- Aufgrund von Krankheitsausfällen mussten zusätzliche Aushilfen zugezogen werden. Bei Ausfällen von über 30 Tagen konnten gemäss Reglement Bezüge aus dem Fonds für Krankheitsfälle verbucht werden.
- 302 Gemäss der mittelfristigen Schülerprognose wurde bei der Primarschule mit zwei zusätzlichen Klassen gerechnet, die dann aber effektiv nicht nötig waren. Zusätzlich entstand ein Lohneffekt infolge ordentlicher Pensionierungen und Ersatz durch junge Lehrpersonen.
- 305 Der Lohnbeitrag an den internen Fonds für Krankheitsausfälle wurde zu knapp budgetiert.
- 309 Das Budget für Personalentwicklung bei der Verwaltung wurde nicht ausgeschöpft und infolge der Einführung des Lehrplans 21 fielen bei der Schule weniger Kosten an (mehr interne Weiterbildungen, die günstiger sind, und Lehrpersonen hatten weniger Kapazität für zusätzliche, externe Ausbildungen.)

3.3.2 Sachaufwand

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
31	Sachaufwand	10'887'862.80	11'796'900.00	9'788'281.81	-909'037	-7.71%
310	Büro-, Schulmaterialien, Drucksachen	507'962.09	559'100.00	469'221.99	-51'138	-9.15%
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	635'390.43	789'900.00	522'437.97	-154'510	-19.56%
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'290'511.63	1'334'600.00	1'231'746.59	-44'088	-3.30%
313	Verbrauchsmaterialien	580'560.46	722'100.00	591'223.49	-141'540	-19.60%
314	DL Dritter für den baulichen Unterhalt	1'873'378.03	2'121'000.00	1'546'793.74	-247'622	-11.67%
315	DL Dritter für den übrigen Unterhalt	827'666.36	862'000.00	694'532.56	-34'334	-3.98%
316	Mieten, Pachten, Benutzungskosten	876'233.50	958'400.00	932'744.63	-82'167	-8.57%
317	Spesenentschädigungen	70'340.20	78'500.00	62'468.25	-8'160	-10.39%
318	Dienstleistungen, Honorare	4'092'082.58	4'193'000.00	3'541'950.58	-100'917	-2.41%
319	Übriger Sachaufwand	133'737.52	178'300.00	195'162.01	-44'562	-24.99%

- 310 Diverse Positionen liegen unter dem Budget. Unter anderem wurden die Budgets für Druckermaterial (minus Fr. 12'128.65), Schulmaterial (minus Fr. 17'847.00) und Kanzleimaterial (minus Fr. 9'570.00) nicht ausgeschöpft.
- 311 Nebst diversen Positionen, die unter dem Budget liegen, wurde bei der Informatik aufgrund der IT-Gesamterneuerung auf diverse Ersatzbeschaffungen der budgetierten Kleingeräte verzichtet und bei den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens mussten diverse Ersatzbeschaffungen nicht umgesetzt werden.
- 313 Unter anderem ist der Materialaufwand beim Strassenwesen inkl. Winterdienst (minus Fr. 44'081.00) und bei den Liegenschaften (minus Fr. 26'617.00) tiefer ausgefallen.
- 314 Im Erweiterungstrakt des Schulhauses Hofmatt ist man bei einem Verdacht auf erhöhte Naphthalinwerte fündig geworden: Für Sanierungsmassnahmen hat der Gemeinderat eine Rückstellung von Fr. 250'000.00 zulasten der Rechnung 2018 beschlossen. Demgegenüber mussten die budgetierten Rahmenkredite für Ersatzbauten in den Bereichen Siedlungsentwässerung und Wasserversorgung nicht ausgeschöpft werden.
- 316 Unter anderem konnte der Kindergarten Allmendstrasse im Sommer 2018 in die Palazzine gezügelt werden und die Mietkosten der Drucker sind tiefer ausgefallen.

318 Abweichungen im Detail:

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
318	Dienstleistungen Honorare	4'092'082.58	4'193'000.00	3'998'103.64	-100'917	-2.41%
31801	Versicherungen	210'003.15	208'800.00	196'895.45	1'203	0.58%
31802	Telefon, Porto,	239'809.07	295'700.00	270'608.72	-55'891	-18.90%
31803	Honorare Dritter	1'317'134.38	993'800.00	1'398'617.92	323'334	32.54%
31804	amtliche Gebühren	152'344.65	148'900.00	146'727.30	3'445	2.31%
31809	übrige Dienstleistungen	2'172'791.33	2'545'800.00	1'985'254.25	-373'009	-14.65%

31802 Die Telefonkosten sind aufgrund der neuen Telefonanlage tiefer. Zudem liegen die Portokosten bei Nicht-Wahljahren tiefer.

31803 Im Bereich Raumplanung und Bauwesen standen, nebst diversen raumplanerischen Arbeiten, die Entwicklung einer Konsenslösung beim Bebauungsplan Kernzone Winkel, das Mitwirkungsverfahren räumliche Entwicklung Luzern Süd, die Zonenplanung Wegmatt und der Bebauungsplan Dorfkern Ost sowie die Gebietsentwicklung Grossraum Bachstrasse im Vordergrund. Zusätzlich hat der Gemeinderat Mittel für die Planungsarbeiten beim Campus Horw gutgeheissen. Im Weiteren war die externe Vermittlung Krämerstein nicht budgetiert.

31809 Unter anderem wurde das Budget für den Schultransport nicht ausgeschöpft. Mit der Lösung Schulverlegung Krämerstein sind die Schultransportkosten tiefer ausgefallen.

Im Bereich Energie sind die Förderbeiträge von den Gesuchseingängen abhängig und der Aufwand für Projekte im Bereich Umwelt und Natur ist tiefer ausgefallen. Im Weiteren ist aufgrund des milden Winters der Energiebedarf des Fernheizwerks tiefer ausgefallen.

3.3.3 Passivzinsen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
32	Passivzinsen	726'541.05	778'600.00	801'710.97	-52'059	-6.69%
321	Kurzfristige Schulden	.00	2'500.00	.00	-2'500	-100.00%
322	Mittel- und langfristige Schulden	674'572.22	744'600.00	733'052.67	-70'028	-9.40%
323	Sonderrechnungen	14'205.50	18'000.00	14'316.50	-3'795	-21.08%
329	Übrige	37'763.33	13'500.00	54'341.80	24'263	179.73%

322 Aufgrund der laufenden Investitionen benötigte die Gemeinde zusätzliche Liquidität. Dank den zusätzlichen Steuererträgen fiel der Bedarf an Fremdkapital geringer aus als geplant. Insgesamt liegt die Zinsbelastung unter dem Wert der Vorjahre.

329 Der Zinsaufwand bei den Steuerguthaben wurde zu tief budgetiert.

3.3.4 Abschreibungen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
33	Abschreibungen	3'620'500.30	9'748'900.00	3'504'987.34	-6'128'400	-62.86%
330	Abschreibungen Finanzvermögen	384'064.75	330'000.00	422'195.60	54'065	16.38%
331	VV ordentliche Abschreibungen	3'236'435.55	4'094'400.00	3'082'791.74	-857'964	-20.95%
332	VV zusätzliche Abschreibungen	.00	5'324'500.00	.00	-5'324'500	

330 Das Budget bei den Steuerabschreibungen wurde reduziert. Schlussendlich fielen jedoch mehr Steuerabschreibungen als budgetiert an.

331 Zum Zeitpunkt der Budgetierung schätzen wir jeweils die Investitionen des laufenden Jahres und berechnen danach die zu erwartenden Abschreibungen im Budgetjahr. Aufgrund der zeitlichen Verzögerung der Schlussabrechnungen von Investitionen liegen die Abschreibungen im Jahr 2018 unter dem Budget.

332 Ab 1. Januar 2019 sind im Rahmen des Restatements die Vorfinanzierungen der Aufwertungsreserve zuzuweisen. Gemäss Entscheid des Gemeinderates wurden deshalb die Vorfinanzierungen nicht mehr aufgelöst und als zusätzliche Abschreibung verbucht. Diese Buchungen hätten mit dem Restatement wieder rückgängig gemacht werden müssen. Diese Bezüge und zusätzlichen Abschreibungen verhalten sich ergebnisneutral.

3.3.5 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	3'137'169.50	3'087'400.00	3'422'238.40	49'770	1.61%
340	Einnahmanteile für Gemeinden	243'844.50	194'000.00	76'575.40	49'845	25.69%
341	Ressourcenausgleich	2'893'325.00	2'893'400.00	3'345'663.00	-75	0.00%

340 Die pauschale Steueranrechnung kann für Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren verlangt werden, die in einem anderen Staat tatsächlich einer Steuer zu den im anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz festgesetzten Sätzen unterworfen bleiben. Die pauschalen Steueranrechnungen sind fallabhängig und können im Voraus schlecht budgetiert werden.

3.3.6 Entschädigungen an Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
35	Entschädigung an Gemeinwesen	5'992'994.83	5'805'000.00	5'433'587.30	187'995	3.24%
351	Kanton	3'356'842.15	3'370'100.00	3'259'687.50	-13'258	-0.39%
352	Gemeinden	2'636'152.68	2'434'900.00	2'173'899.80	201'253	8.27%

352 Das Mandatszentrum im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz stellt erst bei definitiver Abrechnung nach zwei Jahren den Gemeindeanteil in Rechnung. Für die im Jahr 2018 erfolgten Leistungen wurde im Rechnungsjahr 2018 eine Rückstellung verbucht. Diese lag höher als im Vorjahr. Im Weiteren wurde der Betriebskostenteiler der ARA Buholz angepasst.

3.3.7 Eigene Beiträge

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
36	Eigene Beiträge	25'477'703.41	24'512'000.00	22'999'759.05	965'703	3.94%
361	Kanton	9'519'657.60	9'360'800.00	7'760'678.70	158'858	1.70%
362	Gemeinden	2'622'249.80	2'570'400.00	2'479'077.90	51'850	2.02%
363	Eigene Anstalten	2'524'753.30	2'270'000.00	2'271'067.20	254'753	
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	780'615.95	634'200.00	633'874.50	146'416	23.09%
365	Private Institutionen	2'127'667.20	1'860'300.00	1'918'545.39	267'367	14.37%
366	Private Haushalte	7'902'759.56	7'816'300.00	7'936'515.36	86'460	1.11%

361 Als Folge des Bundesgerichtsentscheides in Sachen individuelle Prämienverbilligung (IPV) haben wir im Auftrag des GSD und in Absprache mit dem VLG in der Rechnung 2018 passive Abgrenzungen für die IPV der Jahre 2017 (Fr. 165'900.00) und 2018 (Fr. 129'500.00) verbucht.

363 Das Bundesgericht hat entschieden, dass die Kosten MiGeL nicht durch die Krankensversicherer, sondern im Rahmen der Restkosten durch die Gemeinden zu finanzieren sind.

Seit 2018 übernimmt die Gemeinde Horw diese Kosten. Diese Praxis wird von sämtlichen Gemeinden im Kanton Luzern angewendet. Offen ist die Frage, ob auch die MiGeL-Kosten der Jahre 2015 -2017 durch die Gemeinden finanziert werden müssen. Das entsprechende Gerichtsurteil fehlt noch. Trotzdem haben wir eine entsprechende Rückstellung von Fr. 211'000.00 zulasten der Rechnung 2018 verbucht.

- 365 Nebst den höheren Kosten MiGeL ist die Belegung im Blindenheim Horw höher ausgefallen und damit sind auch höhere Pflegerestkosten angefallen.
- 366 Die Beiträge im Bereich wirtschaftliche Sozialhilfe sind höher ausgefallen. Demgegenüber konnten aber auch mehr Rückerstattungen (KART 436) verbucht werden, sodass der Nettoaufwand im Budgetbereich liegt.

3.3.8 Einlagen in Spezial- und Vorfinanzierungen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
38	Einlagen Spez.finanzierung/Spezialfonds	765'785.32	253'730.00	3'075'150.42	512'055	201.81%
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	658'354.02	209'730.00	630'737.97	448'624	213.91%
384	Einlagen Spezialfonds	107'431.30	44'000.00	2'444'412.45	63'431	144.16%
385	Einlage in Vorfinanzierung	.00	.00	.00		

380 Einlagen in Spezialfinanzierungen:

- Feuerwehr Fr. 53'226.66
- Wasserversorgung Fr. 258'687.99
- Siedlungsentwässerung Fr. 281'489.31
- Fernheizwerk Fr. 64'950.06

384 Einlagen in Spezialfonds/Verpflichtungen

- Ersatzbeiträge Parkplätze Fr. 43'000.00
- Recreazione Fr. 64'041.00
- Einlage Sozialhilfefonds Fr. 390.30

3.4 Vergleich nach Ertragsarten

3.4.1 Steuererträge

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
40	Steuern	74'987'201.30	53'730'000.00	53'653'104.43	21'257'201	39.56%
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	69'501'926.90	49'950'000.00	47'843'744.43	19'551'927	39.14%
402	Personal-, Liegenschaftssteuern	204'325.00	205'000.00	204'125.00	-675	-0.33%
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	2'756'397.95	2'300'000.00	3'471'029.95	456'398	19.84%
404	Handänderungssteuern	1'857'453.10	1'000'000.00	1'632'916.70	857'453	85.75%
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	579'990.85	200'000.00	419'907.85	379'991	190.00%
406	übrige Steuern	87'107.50	75'000.00	81'380.50	12'108	16.14%

- 400 Aufgrund der Ankündigung des Kantons, die Dividendenbesteuerung auf 70 % zu erhöhen, haben Ende 2017 diverse Steuerzahler überdurchschnittlich hohe Ausschüttungen gemeldet. Die Besteuerung dieser Ausschüttungen konnte im Jahr 2017 nicht mehr in Rechnung gestellt werden, weshalb dieser Ertrag nun in den Nachträgen erscheint. Dieser Effekt der überdurchschnittlichen Ausschüttungen hat sich im Jahr 2018 fortgesetzt. Der Ertrag pro Einheit ist von 30.54 Mio. (Rechnung 2017) auf 44.64 Mio. Franken (Rechnung 2018) angestiegen. Dies entspricht einer Zunahme von 46.17 % (Budgetannahme 4.24 %). So wurde beim Ertrag des laufenden Jahres ein Überschuss von 11.6 Mio. Franken und bei den Nachträgen ein solcher von 8.2 Mio. Franken erreicht. Demgegenüber erreichten die Sondersteuern auf Kapitalauszah-

lungen und die Nach- und Strafsteuern den Budgetwert nicht. Im Weiteren betrug der Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung 0.104 Mio. Franken (Vorjahr 0.195 Mio. Franken).

403-405 Die Erträge bei den Handänderungs-, Grundstücksgewinn- und Erbschaftssteuern liegen ebenfalls über den Budgeterwartungen. Insgesamt liegt der Ertrag der Sondersteuern rund 1.7 Mio. Franken über dem Budget.

3.4.2 Regalien und Konzessionen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
41	Regalien und Konzessionen	514'618.50	561'400.00	530'634.38	-46'782	-8.33%
410	Konzessionsgebühren	514'618.50	561'400.00	530'634.38	-46'782	-8.33%

3.4.3 Vermögenserträge

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
42	Vermögenserträge	2'156'115.52	2'030'200.00	3'918'997.88	125'916	6.20%
420	Banken	7.04	.00	16.75	7	
421	Guthaben	75'070.25	104'700.00	80'293.19	-29'630	-28.30%
422	Anlagen des Finanzvermögens	84'230.73	11'300.00	23'392.95	72'931	645.40%
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	1'762'794.05	1'690'200.00	1'535'248.05	72'594	4.29%
424	Buchgewinne	.00		2'054'820.00		
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	234'013.45	224'000.00	225'226.94	10'013	4.47%

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

422 Für kurzfristige Darlehen erhält die Gemeinde Negativ-Zinsen.

423 Aufgrund des Baurechtvertrages konnte der budgetierte Baurechtszins Stirnrüti noch nicht erzielt werden (minus Fr. 60'000.00). Demgegenüber bezahlt die KirCHFeld AG neu einen Baurechtszins (plus Ertrag Fr. 166'250.00).

3.4.4 Entgelte

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
43	Entgelte	13'723'876.65	13'012'222.00	13'271'053.66	711'655	5.47%
430	Ersatzabgaben	592'385.05	585'000.00	605'282.85	7'385	1.26%
431	Gebühren für Amtshandlungen	920'165.48	757'000.00	674'292.31	163'165	21.55%
433	Schulgelder	546'591.50	590'000.00	434'785.73	-43'409	-7.36%
434	Andere Benützg.gebühren, Dienstleistg.	3'692'045.67	3'700'300.00	3'735'088.60	-8'254	-0.22%
435	Verkäufe	2'094'652.51	2'103'500.00	2'090'097.92	-8'847	-0.42%
436	Rückerstattungen	5'647'425.45	5'082'222.00	5'547'953.60	565'203	11.12%
437	Bussen	163'000.00	125'000.00	125'075.00	38'000	30.40%
439	Übrige	67'610.99	69'200.00	58'477.65	-1'589	-2.30%

431 Der Ertrag Baubewilligungsgebühren liegt über den Budgeterwartungen. Die Gebührensumme ist nebst der Anzahl auch von der Bausumme der bewilligten Projekte abhängig.

436 Die Beiträge im Bereich wirtschaftliche Sozialhilfe sind höher ausgefallen. Demgegenüber konnten aber auch mehr Rückerstattungen (KART 436) verbucht werden, sodass der Nettoaufwand im Budgetbereich liegt.

3.4.5 Erträge Finanzausgleich

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
44	Finanzausgleich	1'319'844.00	1'319'900.00	1'204'900.00	-56	
444	Lastenausgleich	1'319'844.00	1'319'900.00	1'204'900.00	-56	

3.4.6 Rückerstattungen von Gemeinwesen

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen	563'298.60	464'300.00	595'408.22	98'999	21.32%
450	Bund	26'013.00	30'000.00	25'056.02	-3'987	-13.29%
451	Kanton	521'890.00	409'800.00	554'692.55	112'090	27.35%
452	Gemeinden	15'395.60	24'500.00	15'659.65	-9'104	-37.16%

451 Die Inkassoprovisionen des Kantons sind bei den Steuern höher ausgefallen.

3.4.7 Beiträge für die eigene Rechnung

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
46	Beiträge für eigene Rechnung	6'144'173.55	5'981'600.00	6'061'971.35	162'574	2.72%
460	Bund	46'793.80	33'000.00	41'348.60	13'794	41.80%
461	Kanton	5'999'141.80	5'769'100.00	5'975'946.60	230'042	3.99%
462	Gemeinden	.00	.00	.00		#DIV/0!
463	Beiträge von eigenen Anstalten	.00	.00	.00		
469	Übrige	98'237.95	179'500.00	44'676.15	-81'262	-45.27%

461 Der Kanton bezahlt Beiträge an die Integrative Sonderschulung. Aufgrund der zusätzlichen Schüler ist dieser Beitrag höher ausgefallen. Im Weiteren bezahlt der Kanton aufgrund von HRM2 die Beiträge im Bereich Bildung periodengerecht. Damit hat die Gemeinde in einzelnen Bereichen Beiträge für mehr als 1 Jahr erhalten.

469 Aufgrund der nicht ausgeführten privaten Strassenbeleuchtungen (siehe KART 314) konnte die Gemeinde weniger Kosten weiterverrechnen.

3.4.8 Entnahme Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und Eigenkapital

	Artengliederung	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung Bu 18 - Re 18	
48	Entnahmen Spez.finanzierung/Spezialfonds	546'468.76	8'118'900.00	516'897.51	-7'572'431	-93.27%
480	Spezialfinanzierungen, Spezialfonds	237'578.41	381'000.00	287'434.53	-143'422	-37.64%
484	Entnahmen aus Spezialfonds	308'890.35	2'413'400.00	229'462.98	-2'104'510	-87.20%
485	Entnahme aus Vorfinanzierungen	.00	5'324'500.00	.00	-5'015'610	

480 Entnahme aus Spezialfinanzierung

- Abfallentsorgung Fr. 237'578.41

484 Entnahmen aus Spezialfonds:

- Fonds Krankheitsausfälle Fr. 44'906.70
- Ersatzbeiträge Zivilschutz Fr. 171'301.50
- Kulturpreis Fr. 20'000.00
- Sozialhilfefonds Fr. 32'734.55
- Tourismus Fr. 7'557.50
- ÖV-Infrastruktur Fr. 32'596.90

485 Gemäss Entscheidung des Gemeinderates wurden deshalb die Vorfinanzierungen nicht mehr aufgelöst und als zusätzliche Abschreibung verbucht.

4 Rechnung 2018 nach KORE

Zusammenzug Kostenstellen/Kostenträger

LAUFENDE RECHNUNG Kostenstellen/Kostenträger		Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017	Abweichung
Nettoergebnis		-18'951'517.66	1'325'208.00	-1'075'607.67	-20'276'725.66
A Management		-	-	-	-
30	Management Verwaltung	-	-	-	-
32	Management Schule	-	-	-	-
B Ressourcen		-6'354'196.41	-6'337'200.00	-3'191'497.88	-16'996.41
10	Personaladministration	-	-	-	-
21	Finanzen	-6'354'196.41	-6'337'200.00	-3'191'497.88	-16'996.41
23	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-	-	-	-
24	Zentrale Dienste	-	-	-	-
25	Werkhof	-	-	-	-
C Kostenträger		-12'597'321.25	7'662'408.00	2'115'890.21	-20'259'729.25
50	Verwaltung	3'189'895.04	3'360'047.60	2'954'967.05	-170'152.56
51	Öffentliche Sicherheit	1'448'581.85	1'304'300.00	1'055'030.31	144'281.85
52	Bildung	23'667'962.70	24'276'641.08	22'058'988.24	-608'678.38
53	Kultur und Freizeit	3'485'204.06	3'674'837.24	3'314'807.05	-189'633.18
54	Gesundheit	5'629'109.23	5'056'300.00	5'052'206.84	572'809.23
55	Soziale Wohlfahrt	16'369'881.52	16'353'917.40	14'281'198.11	15'964.12
56	Verkehr	5'655'107.83	5'873'162.95	5'200'352.78	-218'055.12
57	Umwelt	2'464'997.29	2'722'861.02	2'646'249.98	-257'863.73
58	Wirtschaft	114'281.68	143'800.00	149'832.44	-29'518.32
59	Finanzen	-74'622'342.45	-55'103'459.29	-54'597'742.59	-19'518'883.16

4.1 Hilfs-/Vor- und Hauptkostenstellen

4.1.1 Management und Organisation

300000 Gemeinderat

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	710'865.85	711'800.00	712'005.75	-934.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	54'238.15	54'500.00	54'565.40	-261.85
304	Personalversicherungsbeiträge	76'351.20	75'800.00	75'726.60	551.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'501.95	1'700.00	1'565.25	-198.05
309	Übriger Personalaufwand	860.00	5'000.00	3'170.00	-4'140.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	753.90	0.00	0.00	753.90
317	Spesenentschädigungen	49'707.35	51'000.00	46'133.70	-1'292.65
318	Dienstleistungen und Honorare	66'791.25	37'300.00	64'277.90	29'491.25
319	Übriger Sachaufwand	91'637.80	96'600.00	76'205.70	-4'962.20
395	Interne Leistungsverrechnung	192'921.83	145'000.00	196'406.49	47'921.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'245'629.28	1'178'700.00	1'230'056.79	66'929.28
495	Interne Leistungsverrechnung	-862'206.00	-1'000'500.00	-1'118'086.00	138'294.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	383'423.28	178'200.00	111'970.79	205'223.28
4	Erlöse aus Umlagen	-385'223.28	-180'300.00	-119'428.89	-204'923.28
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-1'800.00	-2'100.00	-7'458.10	300.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	5'700.00	5'558.10	-5'700.00
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	-5'700.00	0.00	5'700.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-1'800.00	-2'100.00	-1'900.00	300.00
365	Beiträge an private Institutionen	1'800.00	2'100.00	1'900.00	-300.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 318 Der Gemeinderat genehmigte für den Projektauftrag für die Erarbeitung der Handlungsempfehlungen im Rahmen eines strategischen Risikomanagements den notwendigen Gemeinderatskredit.
- 319 Der Gemeindebeitrag an K5 ist tiefer ausgefallen.
- 395 Der Aufwand ist mit dem Vorjahr vergleichbar. Aufgrund der Krankheitsausfälle der Vorjahre wurden im Sommer 2017 zu wenig interne Leistungen zulasten Gemeinderat budgetiert.

3010 Departemente

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'335'397.40	10'160'200.00	9'870'302.95	175'197.40
303	Sozialversicherungsbeiträge	791'345.35	773'800.00	743'779.10	17'545.35
304	Personalversicherungsbeiträge	744'559.95	723'800.00	705'580.80	20'759.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	256'387.25	225'500.00	44'344.60	30'887.25
306	Dienstkleider, Zulagen	200.00	700.00	0.00	-500.00
309	Übriger Personalaufwand	54'265.00	93'500.00	42'730.60	-39'235.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'210.16	4'700.00	2'263.75	-2'489.84
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'042.55	500.00	0.00	542.55
313	Verbrauchsmaterialien	522.45	0.00	290.80	522.45
317	Spesenentschädigungen	5'096.60	2'700.00	2'797.20	2'396.60
318	Dienstleistungen und Honorare	86'934.75	67'400.00	17'762.65	19'534.75
319	Übriger Sachaufwand	4'499.25	4'600.00	4'899.60	-100.75
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	11'500.00	80.00	-11'500.00
395	Interne Leistungsverrechnung	516'590.00	765'500.00	764'603.17	-248'910.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	12'799'050.71	12'834'400.00	12'199'435.22	-35'349.29
431	Gebühren für Amtshandlungen	0.00	0.00	-300.00	0.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-871.10	0.00
435	Verkäufe	-199.00	-1'000.00	-76.60	801.00
436	Rückerstattungen	-6'045.95	-91'000.00	-4'563.40	84'954.05
494	Interne Verrechnungen	-152'435.85	-2'500.00	-71'422.60	-149'935.85
495	Interne Leistungsverrechnung	-15'429'928.39	-14'501'000.00	-14'559'383.09	-928'928.39
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'789'558.48	-1'761'100.00	-2'437'181.57	-1'028'458.48
3	Kosten aus Umlagen	3'019'187.25	2'998'509.29	2'964'259.09	20'677.96
4	Erlöse aus Umlagen	-248'763.14	-1'286'124.65	-605'470.14	1'037'361.51
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-19'134.37	-48'715.36	-78'392.62	29'580.99
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	940'930.01	1'085'208.38	961'114.60	-144'278.37
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-940'929.94	-1'080'493.02	-956'733.43	139'563.08
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-19'134.30	-44'000.00	-74'011.45	24'865.70
384	Einlagen Spezialfonds	64'041.00	44'000.00	74'011.45	20'041.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-44'906.70	0.00	0.00	-44'906.70
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 301 Die Lohnkosten lassen sich wie folgt begründen:
- Im Bereich Steuerveranlagung wurde eine für zwei Jahre befristete 50-80 %-Stelle bewilligt. Der Gemeinderat hat für das Jahr 2018 einen Gemeinderatskredit von Fr. 50'000.00 gutgeheissen.
 - Im Bereich Immobilien sind aufgrund dem Pilotprojekt «externe Vergabe Reinigung Schulhaus Allmend» weniger Besoldungskosten angefallen.
 - Ausbau der schulergänzenden Angebote (plus Fr. 125'000.00)
 - Aufgrund von Krankheitsausfällen mussten zusätzliche Aushilfen zugezogen werden. Bei Ausfällen von über 30 Tagen konnten gemäss Reglement Bezüge aus dem Fonds für Krankheitsfälle verbucht werden.
- 309 Im Budget werden jeweils pro Mitarbeitenden Fr. 500.00 für Weiterbildungen am Arbeitsplatz budgetiert. Dieses Budget wurde nicht ausgeschöpft.
- 318 Aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen mussten externe Aushilfen zugezogen werden.
- 384 Diverse Mitarbeitende der Gemeinde Horw benutzen das Angebot "Recreazione" und haben einen Teil ihrer Gleitzeit/Überzeit oder Ferien anrechnen lassen.
- 484 Bezüge aus dem Fonds für Krankheitsfälle.
- 494/436 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

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	64'999.85	65'000.00	54'998.25	-0.15
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'358.15	800.00	1'281.35	558.15
303	Sozialversicherungsbeiträge	5'057.50	4'300.00	4'238.10	757.50
304	Personalversicherungsbeiträge	24.05	0.00	0.00	24.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	30.95	200.00	2.85	-169.05
309	Übriger Personalaufwand	3'015.65	3'000.00	3'071.65	15.65
317	Spesenentschädigungen	3'060.40	3'000.00	3'000.00	60.40
318	Dienstleistungen und Honorare	1'600.65	1'500.00	12'368.00	100.65
319	Übriger Sachaufwand	2'408.30	4'100.00	2'153.80	-1'691.70
395	Interne Leistungsverrechnung	34'456.50	44'000.00	36'310.50	-9'543.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	116'012.00	125'900.00	117'424.50	-9'888.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	116'012.00	125'900.00	117'424.50	-9'888.00
4	Erlöse aus Umlagen	-116'012.00	-125'900.00	-117'424.50	9'888.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

320200 Schulleitung und Schulverwaltung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
302	Löhne der Lehrkräfte	585'867.15	587'300.00	589'083.20	-1'432.85
303	Sozialversicherungsbeiträge	43'372.60	45'500.00	45'177.40	-2'127.40
304	Personalversicherungsbeiträge	80'345.95	78'400.00	80'967.10	1'945.95
305	Unfall- und Krankenversicherung	878.40	700.00	645.90	178.40
309	Übriger Personalaufwand	5'196.15	8'500.00	3'563.90	-3'303.85
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	237.15	1'700.00	1'856.00	-1'462.85
313	Verbrauchsmaterialien	2'832.00	3'000.00	334.40	-168.00
317	Spesenentschädigungen	911.65	4'500.00	1'882.15	-3'588.35
318	Dienstleistungen und Honorare	14'553.45	20'100.00	4'753.90	-5'546.55
395	Interne Leistungsverrechnung	638'268.98	550'000.00	643'798.16	88'268.98
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'372'463.48	1'301'700.00	1'372'062.11	70'763.48
436	Rückerstattungen	-17'946.55	0.00	-180.00	-17'946.55
437	Bussen	-150.00	0.00	0.00	-150.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'354'366.93	1'301'700.00	1'371'882.11	52'666.93
3	Kosten aus Umlagen	17'214.21	75'650.63	-22'387.58	-58'436.42
4	Erlöse aus Umlagen	-1'395'241.16	-1'400'350.64	-1'372'764.66	5'109.48
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-23'660.02	-23'000.01	-23'270.13	-660.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	55'715.70	64'467.97	56'590.79	-8'752.27
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-55'715.68	-64'467.96	-56'590.66	8'752.28
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-23'660.00	-23'000.00	-23'270.00	-660.00
351	Entschädigungen Kanton	23'660.00	23'000.00	23'270.00	660.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 318 Die alte Schulverwaltungssoftware wurde vor dem Hintergrund der neuen kantonalen Lösung (2020) nicht mehr ausgebaut.
- 395 Die Kosten des Rektorats und der Schulverwaltung werden mit Hilfe der Leistungserfassung intern verrechnet. Aufgrund der Prorektorenstelle fallen ab Sommer 2017 mehr Stunden an (2018 ganzes Jahr).
- 436 Die Rückerstattungen von EO und Unfallversicherung sind schwierig zu budgetieren.
- 3 Aufgrund konsequenterer Leistungsverrechnung (KART 395) fallen weniger Restkosten Umlagen an.

4.1.2 Personal Allgemein

100100 Personal Allgemein

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	146'167.70	159'100.00	107'179.40	-12'932.30
303	Sozialversicherungsbeiträge	11'845.05	12'200.00	4'917.50	-354.95
304	Personalversicherungsbeiträge	-14'094.40	0.00	-6'148.05	-14'094.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'344.60	400.00	-478.30	2'944.60
309	Übriger Personalaufwand	173'878.65	158'600.00	155'107.76	15'278.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'068.15	1'000.00	1'014.60	68.15
317	Spesenentschädigungen	365.10	500.00	268.20	-134.90
318	Dienstleistungen und Honorare	7'894.65	8'500.00	9'022.50	-605.35
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	60.00	0.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	152'435.85	0.00	71'422.60	152'435.85
395	Interne Leistungsverrechnung	238'125.50	253'000.00	225'410.99	-14'874.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	721'030.85	593'300.00	567'777.20	127'730.85
434	Andere Benützungsgebühren	-237.00	-500.00	-131.15	263.00
436	Rückerstattungen	-152'585.85	-80'000.00	-71'718.40	-72'585.85
2	Stufe II: Nettodirektkosten	568'208.00	512'800.00	495'927.65	55'408.00
4	Erlöse aus Umlagen	-568'208.00	-512'800.00	-495'927.65	-55'408.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 301 Der Budgetbetrag für das Praktikum nach der Lehre wurde nur zum Teil beansprucht.
- 304 Bei längerem krankheits- oder unfallbedingtem Ausfall entfallen die Pensionskassenbeiträge.
- 309 Der Aufwand für Stellenbesetzungen ist höher ausgefallen.
- 394/436 Es sind deutlich mehr Rückerstattungen EO/Unfallversicherungen etc. angefallen. Diese Einnahmen werden den relevanten Bereichen gutgeschrieben (KST 3010 Departemente, KART 494).
- 395 Aufgrund von Krankheitsausfällen sind die internen Leistungen tiefer ausgefallen.

4.1.3 Finanzen

2100 Finanzen (Abschreibungen und Zinsen Finanzbuchhaltung)

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	6'577.69	3'500.00	12'834.06	3'077.69
395	Interne Leistungsverrechnung	612.50	1'000.00	632.00	-387.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	7'190.19	4'500.00	13'466.06	2'690.19
420	Banken	-7.04	0.00	-16.75	-7.04
421	Guthaben	-24'340.55	-27'700.00	-25'922.44	3'359.45
422	Anlagen des Finanzvermögens	-84'230.73	-11'300.00	-23'392.95	-72'930.73
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-144.40	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-101'388.13	-34'500.00	-36'010.48	-66'888.13
4	Erlöse aus Umlagen	-9'271'636.86	-10'067'400.00	-8'362'612.10	795'763.14
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-9'373'024.99	-10'101'900.00	-8'398'622.58	728'875.01
321	Kurzfristige Schulden	0.00	2'500.00	0.00	-2'500.00
322	Mittel- und langfristige Schulden	674'572.22	744'600.00	733'052.67	-70'027.78
323	Sonderrechnungen	14'205.50	18'000.00	14'316.50	-3'794.50
329	Übrige	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
331	VV ordentliche Abschreibungen	2'302'430.86	3'104'700.00	2'172'189.53	-802'269.14
332	VV zusätzliche Abschreibungen	0.00	5'324'500.00	0.00	-5'324'500.00
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	76'979.00	68'500.00	81'799.00	8'479.00
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-49'359.00	-174'600.00	-106'088.00	125'241.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-6'354'196.41	-1'012'700.00	-5'503'352.88	-5'341'496.41
384	Einlagen Spezialfonds	0.00	0.00	2'311'855.00	0.00
389	Bildung Eigenkapital	0.00	0.00	1'075'607.67	0.00
485	Entnahme aus Vorfinanzierung	0.00	-5'324'500.00	0.00	5'324'500.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-6'354'196.41	-6'337'200.00	-2'115'890.21	-16'996.41

Bemerkungen:

- 322 Mit der Aufnahme von kurzfristigen Darlehen zu äusserst günstigen Konditionen konnten die Fremdkapitalzinskosten tief gehalten werden.
- 331 Die Abschreibungen der Finanzbuchhaltung wurden aufgrund der Anlagebuchhaltung und den mutmasslich realisierten und abgerechneten Investitionen im Jahr 2017 budgetiert. Gegenüber dem Budget wurden mangels Bauabrechnung das Schulhaus Zentrum nicht berücksichtigt. Aus dem gleichen Grund sind die verrechneten kalkulatorischen Kosten (4 Erlöse aus Umlagen) tiefer ausgefallen.
- 332/485 Gemäss Budget 2018 war geplant, im Zusammenhang mit der Abrechnung Schulhaus Zentrum die entsprechende Vorfinanzierung aufzulösen und als zusätzliche Abschreibung zu verbuchen. Im Hinblick auf die Einführung von HRM2 wurde diese Bildung von stillen Reserven nicht mehr umgesetzt.
- 422 Für kurzfristige Darlehen erhält die Gemeinde Negativ-Zinsen.
- 496 Mit der Verselbständigung Kirchfeld AG ist die interne Verzinsung Kirchfeld entfallen.

4.1.4 Projekte

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	32'710.90	20'000.00	19'811.30	12'710.90
395	Interne Leistungsverrechnung	25'050.00	6'000.00	21'010.00	19'050.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	57'760.90	26'000.00	40'821.30	31'760.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	57'760.90	26'000.00	40'821.30	31'760.90
4	Erlöse aus Umlagen	-57'760.90	-26'000.00	-40'821.30	-31'760.90
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

318/395 Die Kostenstelle beinhaltet verschiedene Projektaufwände im Zusammenhang mit «horw mitte». Es erfolgt eine Entlastung auf die verschiedenen Kostenträger. Im Jahr 2018 standen die Umgebungsgestaltungen auf dem AGZ-Areal und entlang der Allmendstrasse im Vordergrund.

4.1.5 Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

Zusammenzug Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'840.00	13'500.00	16'368.00	2'340.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'243.95	100.00	1'285.55	1'143.95
304	Personalversicherungsbeiträge	1'119.50	0.00	1'092.65	1'119.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	33.95	100.00	36.20	-66.05
306	Dienstkleider, Zulagen	4'172.35	4'900.00	3'666.65	-727.65
309	Übriger Personalaufwand	1'511.95	0.00	1'284.80	1'511.95
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	193'752.07	272'100.00	162'743.61	-78'347.93
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	683'388.90	711'300.00	643'958.55	-27'911.10
313	Verbrauchsmaterialien	114'182.25	140'800.00	110'098.79	-26'617.75
314	Baulicher Unterhalt	518'195.90	276'300.00	239'304.08	241'895.90
315	Übriger Unterhalt	209'003.75	215'500.00	120'278.69	-6'496.25
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	249'679.20	300'100.00	289'523.20	-50'420.80
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	361.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	257'285.81	189'400.00	126'930.89	67'885.81
319	Übriger Sachaufwand	500.65	0.00	456.40	500.65
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	213'147.00	268'600.00	204'187.99	-55'453.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'307'665.78	2'213'000.00	2'383'783.57	94'665.78
1	Stufe I: Direkte Kosten	4'770'723.01	4'605'700.00	4'305'360.62	165'023.01
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	2'200.00	0.00	0.00	2'200.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-161'551.40	-161'000.00	-160'400.50	-551.40
434	Andere Benützungsgebühren	-86'197.36	-104'000.00	-86'363.50	17'802.64
435	Verkäufe	0.00	-6'000.00	-4'825.20	6'000.00
436	Rückerstattungen	-64'044.84	-61'600.00	-64'078.70	-2'444.84
490	Sachaufwand	-225'400.00	-210'400.00	-222'400.00	-15'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	4'235'729.41	4'062'700.00	3'767'292.72	173'029.41
4	Erlöse aus Umlagen	-4'235'729.56	-4'062'700.00	-3'844'088.45	-173'029.56
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.15	0.00	-76'795.73	-0.15
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	6'373'731.41	6'663'900.00	5'447'793.70	-290'168.59
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-6'373'731.26	-6'663'900.00	-5'370'997.97	290'168.74
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Details Liegenschaften des Verwaltungsvermögens

230101 Verwaltungsgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	511.95	200.00	0.00	311.95
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'159.72	25'500.00	10'301.00	-2'340.28
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	60'410.40	65'000.00	60'076.25	-4'589.60
313	Verbrauchsmaterialien	12'511.25	17'000.00	13'599.30	-4'488.75
314	Baulicher Unterhalt	13'374.00	6'000.00	11'649.35	7'374.00
315	Übriger Unterhalt	23'457.10	31'000.00	16'262.40	-7'542.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'160.00	0.00	2'160.00	2'160.00
318	Dienstleistungen und Honorare	20'983.50	7'100.00	6'624.80	13'883.50
395	Interne Leistungsverrechnung	153'948.67	145'000.00	167'555.73	8'948.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	310'516.59	296'800.00	288'228.83	13'716.59
434	Andere Benützungsgebühren	-220.00	-500.00	-120.00	280.00
436	Rückerstattungen	-7'071.50	-300.00	-186.95	-6'771.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	303'225.09	296'000.00	287'921.88	7'225.09
4	Erlöse aus Umlagen	-303'225.12	-296'000.00	-324'939.29	-7'225.12
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.03	0.00	-37'017.41	-0.03
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	742'674.95	720'400.00	729'917.05	22'274.95
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-742'674.92	-720'400.00	-692'899.64	-22'274.92
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Es mussten diverse Sturmschäden saniert werden (Fr. 7'232.05).
- 318 Nach Abschluss der zweijährigen Garantiezeit erfolgte die Restzahlung an die Architekten. In der Bauabrechnung wurde keine entsprechende Rückstellung verbucht.
- 436 Die Gebäudeversicherung bezahlte Fr. 6'811.00 an die Kosten des Sturmschadens.

230110 Feuerwehrgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'938.70	12'000.00	13'178.95	-1'061.30
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	18.50	0.00
314	Baulicher Unterhalt	2'306.45	5'000.00	1'047.95	-2'693.55
315	Übriger Unterhalt	5'650.55	6'000.00	4'375.75	-349.45
318	Dienstleistungen und Honorare	3'251.55	2'500.00	2'329.40	751.55
395	Interne Leistungsverrechnung	862.50	0.00	412.50	862.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	23'009.75	25'500.00	21'363.05	-2'490.25
436	Rückerstattungen	-7'563.45	-10'000.00	-9'327.10	2'436.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	15'446.30	15'500.00	12'035.95	-53.70
4	Erlöse aus Umlagen	-15'446.30	-15'500.00	-12'035.95	53.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

4 Die Restkosten werden als Umlage der Feuerwehr belastet.

230120 Schulhaus Hofmatt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	200.00	335.65	-200.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	31'750.90	41'900.00	20'058.10	-10'149.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	60'555.20	62'000.00	61'949.50	-1'444.80
313	Verbrauchsmaterialien	10'644.39	10'000.00	13'266.91	644.39
314	Baulicher Unterhalt	273'980.95	20'000.00	40'364.70	253'980.95
315	Übriger Unterhalt	8'917.30	8'000.00	6'816.75	917.30
318	Dienstleistungen und Honorare	17'181.80	16'800.00	10'474.60	381.80
395	Interne Leistungsverrechnung	208'854.45	200'000.00	205'160.00	8'854.45
1	Stufe I: Direkte Kosten	611'884.99	358'900.00	358'426.21	252'984.99
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-45'067.00	-46'000.00	-45'681.00	933.00
434	Andere Benützunggebühren	-2'620.00	-2'000.00	-2'670.00	-620.00
436	Rückerstattungen	-4'993.00	-6'000.00	-5'441.00	1'007.00
490	Sachaufwand	-42'000.00	-42'000.00	-42'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	517'204.99	262'900.00	262'634.21	254'304.99
4	Erlöse aus Umlagen	-517'205.01	-262'900.00	-277'194.85	-254'305.01
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.02	0.00	-14'560.64	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	616'005.15	748'300.00	600'660.40	-132'294.85
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-616'005.13	-748'300.00	-586'099.76	132'294.87
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

311 Die zusätzlichen Arbeitsplätze für Computer konnten günstiger umgesetzt werden.

314 Im Erweiterungstrakt des Schulhauses Hofmatt ist man bei einem Verdacht auf erhöhte Naphthalinwerte fündig geworden: Für Sanierungsmassnahmen hat der Gemeinderat eine Rückstellung von Fr. 250'000.00 zulasten der Rechnung 2018 beschlossen.

398 Es wurden zu hohe kalkulatorische Abschreibungen budgetiert (Budgetfehler).

230121 Schulhaus Allmend

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	138.95	600.00	0.00	-461.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	14'347.70	21'400.00	26'940.55	-7'052.30
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	84'121.05	85'000.00	72'024.85	-878.95
313	Verbrauchsmaterialien	8'147.30	16'000.00	8'265.10	-7'852.70
314	Baulicher Unterhalt	16'858.25	16'000.00	24'773.25	858.25
315	Übriger Unterhalt	8'680.30	12'500.00	5'465.30	-3'819.70
318	Dienstleistungen und Honorare	53'464.30	5'000.00	9'057.20	48'464.30
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	41'985.00	50'700.00	45'142.50	-8'715.00
395	Interne Leistungsverrechnung	184'062.29	210'000.00	250'900.40	-25'937.71
1	Stufe I: Direkte Kosten	411'805.14	417'200.00	442'569.15	-5'394.86
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-6'940.00	-7'000.00	-6'940.00	60.00
434	Andere Benützungsgebühren	-7'010.00	-7'000.00	-10'360.00	-10.00
436	Rückerstattungen	-493.90	0.00	0.00	-493.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	397'361.24	403'200.00	425'269.15	-5'838.76
4	Erlöse aus Umlagen	-397'361.26	-403'200.00	-426'330.40	5'838.74
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.02	0.00	-1'061.25	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	315'505.15	341'200.00	292'361.25	-25'694.85
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-315'505.13	-341'200.00	-291'300.00	25'694.87
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 311 Statt einer Neubeschaffung konnte der elektronische Treppensteiger vom Schulhaus Spitz eingesetzt werden, weil dort ein Lift eingebaut werden musste.
- 313 Da die Reinigung extern vergeben wurde, ist der direkte Materialbedarf zurückgegangen.
- 318/395 Ein Teil der Reinigung wurde als Pilotversuch extern vergeben. Aus diesem Grund sinkt der interne Aufwand gegenüber dem Rechnungsjahr 2017.

230123 Schulhaus Spitz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	457.20	300.00	410.40	157.20
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	34'160.65	41'100.00	30'808.25	-6'939.35
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	67'489.95	55'000.00	66'212.50	12'489.95
313	Verbrauchsmaterialien	8'758.25	8'000.00	5'813.30	758.25
314	Baulicher Unterhalt	55'238.90	36'300.00	24'884.80	18'938.90
315	Übriger Unterhalt	15'235.85	10'000.00	10'761.20	5'235.85
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	10'277.00	7'000.00	12'434.85	3'277.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	30'502.50	37'100.00	33'975.00	-6'597.50
395	Interne Leistungsverrechnung	221'912.24	242'000.00	229'527.00	-20'087.76
1	Stufe I: Direkte Kosten	447'032.54	439'800.00	414'827.30	7'232.54
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-27'120.00	-27'000.00	-29'433.00	-120.00
434	Andere Benützunggebühren	-2'560.00	-6'000.00	-4'650.00	3'440.00
436	Rückerstattungen	-4'760.10	-10'300.00	-11'329.70	5'539.90
2	Stufe II: Nettodirektkosten	412'592.44	396'500.00	369'414.60	16'092.44
4	Erlöse aus Umlagen	-412'592.44	-396'500.00	-378'719.92	-16'092.44
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	-9'305.32	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	436'396.40	312'100.00	331'705.20	124'296.40
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-436'396.40	-312'100.00	-322'399.88	-124'296.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 312 Mit der Sanierung sind die Gebäudeflächen gestiegen (Mittagstisch, IF-Räume).
- 314 Für die Bereitstellung der Nutzung Gemeindearchiv im Schulhaus Spitz hat der Gemeinderat einen Kredit von Fr. 20'000.00 gutgeheissen.
- 315 Mit dem Einbau eines Lifts steigt auch der Unterhalt (Serviceabo).
- 395 Die Sanierung Schulhaus Spitz brachte im Jahr 2017 Zusatzaufwand bei der Hauswartung und bei der Projektbegleitung. Dieser höhere Aufwand ist im Jahr 2018 entfallen.

230124 Schulhaus Zentrum

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	1'832.85	1'000.00	488.50	832.85
309	Übriger Personalaufwand	1'351.95	0.00	0.00	1'351.95
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	24'667.00	39'500.00	16'403.55	-14'833.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	97'215.05	110'000.00	53'104.30	-12'784.95
313	Verbrauchsmaterialien	20'360.05	20'800.00	12'056.40	-439.95
314	Baulicher Unterhalt	16'091.13	10'000.00	0.00	6'091.13
315	Übriger Unterhalt	56'355.73	35'000.00	3'906.20	21'355.73
317	Spesenentschädigungen	0.00	0.00	361.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	24'473.15	11'000.00	5'769.10	13'473.15
395	Interne Leistungsverrechnung	379'294.16	360'000.00	391'636.49	19'294.16
1	Stufe I: Direkte Kosten	621'641.07	587'300.00	483'725.54	34'341.07
434	Andere Benützungsgebühren	-6'870.00	-5'000.00	-300.00	-1'870.00
435	Verkäufe	0.00	-6'000.00	0.00	6'000.00
436	Rückerstattungen	-7'684.05	-2'000.00	-539.80	-5'684.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	607'087.02	574'300.00	482'885.74	32'787.02
4	Erlöse aus Umlagen	-607'087.02	-574'300.00	-482'830.79	-32'787.02
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	54.95	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'360'945.70	1'470'200.00	695'045.05	-109'254.30
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-1'360'945.70	-1'470'200.00	-695'100.00	109'254.30
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 312 Aufgrund der fehlenden Erfahrungszahlen wurde zu hoch budgetiert.
- 314 Nachbestellung Deckenplatten (zusätzliche Dämmung); Parkett nachölen von Lieferant; zusätzlicher Anschluss für Audioanlage
- 315 Das Budget für Service-Verträge etc. wurde zu tief angesetzt. Zusätzlich wurde die Fassadenreinigung extern vergeben.
- 318 Die Prämien für die Gebäudeversicherung ist höher ausgefallen und die Geometer-Nachführung wurde nicht in der Bauabrechnung berücksichtigt.
- 435/436 Die Erträge Trinkautomat werden neu unter Rückerstattungen (KART 436) verbucht.

230125 Horwerhalle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	351.30	500.00	0.00	-148.70
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	9'135.25	8'500.00	8'344.90	635.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	71'285.45	75'000.00	82'494.25	-3'714.55
313	Verbrauchsmaterialien	15'282.65	16'000.00	12'312.15	-717.35
314	Baulicher Unterhalt	17'305.43	14'000.00	13'248.10	3'305.43
315	Übriger Unterhalt	23'846.70	20'000.00	12'761.39	3'846.70
318	Dienstleistungen und Honorare	13'887.40	5'900.00	10'814.65	7'987.40
319	Übriger Sachaufwand	500.65	0.00	456.40	500.65
395	Interne Leistungsverrechnung	213'995.00	180'000.00	209'513.17	33'995.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	365'589.83	319'900.00	349'945.01	45'689.83
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-16'240.00	-15'000.00	-14'640.00	-1'240.00
434	Andere Benützunggebühren	-28'517.36	-37'000.00	-28'537.50	8'482.64
436	Rückerstattungen	-10'787.49	-8'000.00	-9'996.40	-2'787.49
2	Stufe II: Nettodirektkosten	310'044.98	259'900.00	296'771.11	50'144.98
4	Erlöse aus Umlagen	-310'044.98	-259'900.00	-296'602.71	-50'144.98
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	168.40	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	332'531.60	332'600.00	332'531.60	-68.40
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-332'531.60	-332'600.00	-332'700.00	68.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 312 Die Zuteilung der Wasser-/Abwasserrechnung an die verschiedenen Nutzer der Gesamtparzelle 2020 wurde bereinigt. Zudem wird aufgrund der Retention ein tieferer Grundtarif verrechnet.
- 434 Die Belegung der Halle durch Auswärtige wurde zu hoch budgetiert. Mit der Belegung durch den FC mussten Nutzungen der Hallen durch Externe abgesagt werden.

230126 Schulanlage Kastanienbaum

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	391.95	400.00	316.90	-8.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	18'861.25	16'000.00	2'364.90	2'861.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	36'222.80	30'000.00	52'648.35	6'222.80
313	Verbrauchsmaterialien	3'691.65	5'000.00	4'708.85	-1'308.35
314	Baulicher Unterhalt	4'477.90	8'000.00	12'599.95	-3'522.10
315	Übriger Unterhalt	8'440.55	8'000.00	12'614.50	440.55
318	Dienstleistungen und Honorare	37'508.35	69'400.00	14'635.95	-31'891.65
395	Interne Leistungsverrechnung	205'325.01	185'000.00	196'829.90	20'325.01
1	Stufe I: Direkte Kosten	314'919.46	321'800.00	296'719.30	-6'880.54
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	2'200.00	0.00	0.00	2'200.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-17'780.00	-17'000.00	-16'680.00	-780.00
434	Andere Benützungsgebühren	-2'640.00	-4'500.00	-5'140.00	1'860.00
436	Rückerstattungen	-450.00	-1'000.00	0.00	550.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	296'249.46	299'300.00	274'899.30	-3'050.54
4	Erlöse aus Umlagen	-296'249.48	-299'300.00	-283'994.90	3'050.52
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.02	0.00	-9'095.60	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	540'149.51	522'900.00	544'195.25	17'249.51
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-540'149.49	-522'900.00	-535'099.65	-17'249.49
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 312 Der Energiebedarf wurde infolge anstehender Sanierung zu tief budgetiert.
 318 Die Kosten für den Umzug sind tiefer ausgefallen.
 395 Die internen Leistungen "Projekt Sanierung Schulanlage Kastanienbaum" werden der laufenden Rechnung belastet.

230127 Schulanlagen Kindergarten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	26'411.75	25'800.00	18'770.90	611.75
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	21'595.45	25'000.00	25'806.90	-3'404.55
313	Verbrauchsmaterialien	7'673.64	13'000.00	3'789.90	-5'326.36
314	Baulicher Unterhalt	20'762.55	28'000.00	15'355.30	-7'237.45
315	Übriger Unterhalt	3'018.05	5'000.00	1'832.95	-1'981.95
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	185'612.00	225'300.00	222'732.00	-39'688.00
318	Dienstleistungen und Honorare	11'034.75	3'000.00	4'149.90	8'034.75
395	Interne Leistungsverrechnung	123'349.46	105'000.00	116'380.05	18'349.46
1	Stufe I: Direkte Kosten	399'457.65	430'100.00	408'817.90	-30'642.35
436	Rückerstattungen	-2'259.10	-2'000.00	-1'931.75	-259.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	397'198.55	428'100.00	406'886.15	-30'901.45
4	Erlöse aus Umlagen	-397'198.55	-428'100.00	-398'881.40	30'901.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	8'004.75	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	58'995.30	80'500.00	58'995.25	-21'504.70
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-58'995.30	-80'500.00	-67'000.00	21'504.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 316 Der Kindergarten Allmendstrasse konnte im Sommer 2018 in die Palazzine gezügelt werden. Damit sind die budgetierten Mietkosten entfallen.
- 318 Im Rahmen der Umrüstung auf All-IP wurden 13 Internetanschlüsse und auf das Netz «Schulen ans Internet» umgerüstet. Mit Ausnahme der Telefongebühren werden in Zukunft keine Gebühren mehr anfallen.
- 395 Aufgrund des Raumbedarfs der zusätzlichen Kindergärten steigt der Aufwand für die Hauswartung (analog Rechnung 2017).

230129 Verschiedene Schulliegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'840.00	12'500.00	16'368.00	3'340.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'243.95	0.00	1'285.55	1'243.95
304	Personalversicherungsbeiträge	1'119.50	0.00	1'092.65	1'119.50
305	Unfall- und Krankenversicherung	33.95	0.00	36.20	33.95
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	500.00	565.60	-500.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	400.00	0.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	860.50	5'000.00	0.00	-4'139.50
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'563.90	13'000.00	1'685.35	-8'436.10
313	Verbrauchsmaterialien	3'107.55	7'000.00	6'717.89	-3'892.45
314	Baulicher Unterhalt	0.00	10'000.00	609.45	-10'000.00
315	Übriger Unterhalt	7'200.40	13'000.00	7'754.95	-5'799.60
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	42'780.00	55'800.00	48'504.00	-13'020.00
318	Dienstleistungen und Honorare	30'519.86	26'000.00	26'315.59	4'519.86
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	6'445.00	25'000.00	7'285.00	-18'555.00
395	Interne Leistungsverrechnung	80'195.42	140'000.00	86'534.83	-59'804.58
1	Stufe I: Direkte Kosten	193'910.03	307'800.00	205'155.06	-113'889.97
436	Rückerstattungen	-2'004.25	-1'000.00	-3'192.40	-1'004.25
490	Sachaufwand	-64'200.00	-89'200.00	-61'200.00	25'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	127'705.78	217'600.00	140'762.66	-89'894.22
4	Erlöse aus Umlagen	-127'705.79	-217'600.00	-135'121.10	89'894.21
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.01	0.00	5'641.56	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	37'099.85	46'300.00	22'258.20	-9'200.15
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-37'099.84	-46'300.00	-27'899.76	9'200.16
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Es mussten keine unvorhergesehenen baulichen Massnahmen umgesetzt werden.
- 316 Die Mietkosten für den Mittagstisch beim röm-kath. Pfarramt sind weggefallen.
- 318 Der Aufwand für Securitas-Einsatz bei den Schul- und Sportanlagen ist tiefer ausgefallen.
- 318 Der Kanton Luzern wurde durch Bundesgesetzgebung (Strahlenschutzverordnung) beauftragt, dafür zu sorgen, dass alle Schulhäuser und Kindergärten auf Radon (Erdgas) gemessen werden. Die Gemeinde Horw wurde angefragt, ob sie sich als Pilotgemeinde zur Verfügung stellt. Gestützt darauf genehmigte der Gemeinderat einen Gemeinderatskredit in der Höhe von Fr. 12'000.00 für die Schadstoffmessungen in den fünf Schulliegenschaften.

230130 Sportanlagen Seefeld

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	200.00	0.00	-200.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'609.75	10'200.00	2'000.00	-4'590.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	13'416.00	12'000.00	10'916.75	1'416.00
313	Verbrauchsmaterialien	887.41	2'000.00	4'317.74	-1'112.59
314	Baulicher Unterhalt	11'207.84	8'000.00	28'516.75	3'207.84
315	Übriger Unterhalt	3'134.07	3'000.00	1'620.00	134.07
318	Dienstleistungen und Honorare	8'216.35	0.00	0.00	8'216.35
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	106'712.00	133'800.00	100'787.16	-27'088.00
395	Interne Leistungsverrechnung	35'262.50	30'000.00	24'803.83	5'262.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	184'445.92	199'200.00	172'962.23	-14'754.08
434	Andere Benützungsgebühren	-650.00	0.00	0.00	-650.00
436	Rückerstattungen	-721.75	0.00	-165.00	-721.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	183'074.17	199'200.00	172'797.23	-16'125.83
4	Erlöse aus Umlagen	-183'074.18	-199'200.00	-172'755.21	16'125.82
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.01	0.00	42.02	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	317'307.65	319'600.00	319'557.75	-2'292.35
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-317'307.64	-319'600.00	-319'599.77	2'292.36
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Nebst dem ordentlichen Unterhalt musste der eingemietete Traktor repariert werden.
- 318 Die Planungskosten für die Beleuchtung und Umbau Naturrasen- in Kunstrasenfeld waren nicht budgetiert.
- 394 Die internen Leistungen der Werkdienste sind tiefer ausgefallen.

230131 Sportgebäude Seefeld

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	403.15	300.00	95.90	103.15
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	7'500.00	2'710.35	-7'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	23'629.35	21'300.00	20'907.25	2'329.35
313	Verbrauchsmaterialien	2'672.60	5'000.00	4'044.75	-2'327.40
314	Baulicher Unterhalt	1'884.80	7'000.00	3'899.40	-5'115.20
315	Übriger Unterhalt	5'736.90	6'000.00	7'218.20	-263.10
318	Dienstleistungen und Honorare	1'948.30	2'500.00	4'489.90	-551.70
395	Interne Leistungsverrechnung	75'738.50	90'000.00	79'772.67	-14'261.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	112'013.60	139'600.00	123'138.42	-27'586.40
434	Andere Benützungsgebühren	-8'200.00	-12'000.00	-9'230.00	3'800.00
436	Rückerstattungen	-4'285.10	-4'000.00	-3'500.70	-285.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	99'528.50	123'600.00	110'407.72	-24'071.50
4	Erlöse aus Umlagen	-99'528.51	-123'600.00	-110'494.14	24'071.49
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.01	0.00	-86.42	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	249'086.20	249'200.00	249'086.30	-113.80
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-249'086.19	-249'200.00	-248'999.88	113.81
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

311 Die budgetierte Scheuersaugmaschine konnte intern vom Schulhaus Kastanienbaum bezogen werden. Dort ist im Budget 2019 eine grössere Maschine vorgesehen.

230132 Kleinschwimmhalle Spitz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	85.00	300.00	313.20	-215.00
309	Übriger Personalaufwand	160.00	0.00	470.00	160.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'922.75	6'900.00	2'638.41	-4'977.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	49'039.60	55'000.00	50'836.75	-5'960.40
313	Verbrauchsmaterialien	10'109.29	10'000.00	9'009.55	109.29
314	Baulicher Unterhalt	7'060.55	10'000.00	8'989.28	-2'939.45
315	Übriger Unterhalt	10'161.25	15'000.00	12'118.75	-4'838.75
318	Dienstleistungen und Honorare	642.85	1'000.00	406.65	-357.15
395	Interne Leistungsverrechnung	138'724.91	135'000.00	150'431.66	3'724.91
1	Stufe I: Direkte Kosten	217'906.20	233'200.00	235'214.25	-15'293.80
434	Andere Benützungsgebühren	-24'350.00	-25'000.00	-23'400.00	650.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	193'556.20	208'200.00	211'814.25	-14'643.80
4	Erlöse aus Umlagen	-193'556.21	-208'200.00	-211'631.92	14'643.79
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.01	0.00	182.33	-0.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	110'895.85	112'700.00	112'517.55	-1'804.15
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-110'895.84	-112'700.00	-112'699.88	1'804.16
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

230135 Umgebung Ortskern

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'657.55	10'000.00	0.00	657.55
313	Verbrauchsmaterialien	498.10	0.00	0.00	498.10
314	Baulicher Unterhalt	375.05	20'500.00	0.00	-20'124.95
315	Übriger Unterhalt	5'913.55	20'000.00	4'995.95	-14'086.45
318	Dienstleistungen und Honorare	10'831.35	6'000.00	0.00	4'831.35
395	Interne Leistungsverrechnung	50'438.67	0.00	35'866.67	50'438.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	78'714.27	66'500.00	40'862.62	12'214.27
436	Rückerstattungen	-110.35	0.00	0.00	-110.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	78'603.92	66'500.00	40'862.62	12'103.92
4	Erlöse aus Umlagen	-78'603.92	-66'500.00	-40'862.62	-12'103.92
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	85'912.00	187'500.00	0.00	-101'588.00
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-85'912.00	-187'500.00	0.00	101'588.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Es mussten keine unvorhergesehenen baulichen Massnahmen umgesetzt werden.
- 315 Da die 2. Etappe Ortskern noch nicht abgeschlossen war, ist der Unterhalt tiefer als budgetiert ausgefallen.
- 395 Der interne Aufwand beim Projekt Freiraumgestaltung Ortskern wird unter der Kostenstelle Umgebung Ortskern verbucht.
- 398 Die Investition Ortskern wird erst ab Bauabrechnung abgeschrieben (ab 2019).

230160 Werkhofgebäude

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	0.00	-100.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	1'791.30	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	27'300.00	28'000.00	27'171.70	-700.00
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
314	Baulicher Unterhalt	1'154.10	12'500.00	5'738.10	-11'345.90
315	Übriger Unterhalt	9'551.65	10'000.00	6'696.40	-448.35
318	Dienstleistungen und Honorare	1'790.25	3'400.00	4'196.55	-1'609.75
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	4'920.00	5'000.00	9'458.33	-80.00
395	Interne Leistungsverrechnung	12'281.33	6'000.00	10'949.67	6'281.33
1	Stufe I: Direkte Kosten	56'997.33	67'100.00	66'002.05	-10'102.67
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-48'404.40	-49'000.00	-47'026.50	595.60
436	Rückerstattungen	-6'557.60	-6'000.00	-5'887.00	-557.60
490	Sachaufwand	-89'200.00	-79'200.00	-89'200.00	-10'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-87'164.67	-67'100.00	-76'111.45	-20'064.67
4	Erlöse aus Umlagen	87'164.67	67'100.00	75'966.70	20'064.67
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	-144.75	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	326'344.75	326'500.00	326'344.75	-155.25
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-326'344.75	-326'500.00	-326'200.00	155.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

230180 Gemeindehausplatz 26

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	400.00	139.05	-400.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'130.20	12'800.00	16'836.90	-11'669.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	21'877.75	25'000.00	21'711.30	-3'122.25
313	Verbrauchsmaterialien	6'772.92	10'000.00	5'604.95	-3'227.08
314	Baulicher Unterhalt	10'513.65	10'000.00	13'258.25	513.65
315	Übriger Unterhalt	9'808.15	10'000.00	3'299.30	-191.85
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	16'127.20	16'000.00	16'127.20	127.20
318	Dienstleistungen und Honorare	676.00	1'000.00	1'662.25	-324.00
395	Interne Leistungsverrechnung	90'037.00	90'000.00	99'417.50	37.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	156'942.87	175'200.00	178'056.70	-18'257.13
434	Andere Benützungsggebühren	-2'560.00	-5'000.00	-1'956.00	2'440.00
436	Rückerstattungen	-349.50	-1'000.00	-8'708.10	650.50
490	Sachaufwand	-30'000.00	0.00	-30'000.00	-30'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	124'033.37	169'200.00	137'392.60	-45'166.63
4	Erlöse aus Umlagen	-124'033.39	-169'200.00	-157'222.05	45'166.61
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-0.02	0.00	-19'829.45	-0.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	291'429.20	271'300.00	291'429.20	20'129.20
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-291'429.18	-271'300.00	-271'599.75	-20'129.18
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

490 Die interne Miete für die Raumbenutzung für die Angebote von Familie plus wurden nicht budgetiert.

230181 Palazzine

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	1'001.45	0.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	414.80	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	2'774.50	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	15'888.00	23'000.00	18'761.45	-7'112.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'621.20	0.00	6'573.50	1'621.20
314	Baulicher Unterhalt	62'129.40	50'000.00	9'297.90	12'129.40
315	Übriger Unterhalt	3'895.65	2'000.00	1'778.70	1'895.65
318	Dienstleistungen und Honorare	2'197.45	200.00	186.50	1'997.45
395	Interne Leistungsverrechnung	50'923.84	55'000.00	48'381.50	-4'076.16
1	Stufe I: Direkte Kosten	136'655.54	130'200.00	89'170.30	6'455.54
435	Verkäufe	0.00	0.00	-4'825.20	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	136'655.54	130'200.00	84'345.10	6'455.54
4	Erlöse aus Umlagen	-136'655.54	-130'200.00	-84'315.20	-6'455.54
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	29.90	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	521'770.05	521'800.00	521'770.10	-29.95
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-521'770.05	-521'800.00	-521'800.00	29.95
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

314 Infolge engem Umzugsprogramm und fehlenden Ressourcen musste die Grundreinigung extern vergeben werden (Fr. 10'900.00).

230190 übrige Liegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'734.65	0.00	0.00	1'734.65
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	7'182.70	5'000.00	4'472.15	2'182.70
313	Verbrauchsmaterialien	1'444.00	0.00	0.00	1'444.00
314	Baulicher Unterhalt	3'474.95	5'000.00	25'071.55	-1'525.05
315	Übriger Unterhalt	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	8'401.60	21'600.00	13'383.00	-13'198.40
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	22'582.50	17'000.00	7'540.00	5'582.50
395	Interne Leistungsverrechnung	82'459.83	40'000.00	79'710.00	42'459.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	127'280.23	89'600.00	130'176.70	37'680.23
436	Rückerstattungen	-3'953.70	-10'000.00	-3'872.80	6'046.30
2	Stufe II: Nettodirektkosten	123'326.53	79'600.00	126'303.90	43'726.53
4	Erlöse aus Umlagen	-123'326.53	-79'600.00	-126'122.70	-43'726.53
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	181.20	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	30'682.10	100'800.00	19'418.80	-70'117.90
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-30'682.10	-100'800.00	-19'600.00	70'117.90
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

4.1.6 Zentrale Dienste

Zusammenzug Zentrale Dienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	8'040.00	7'200.00	8'586.15	840.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'497.25	14'000.00	13'207.45	-502.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'038.20	1'100.00	1'038.20	-61.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	292.55	100.00	30.85	192.55
309	Übriger Personalaufwand	22'521.53	99'900.00	37'266.26	-77'378.47
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	358'217.42	398'500.00	359'667.01	-40'282.58
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	120'910.46	173'000.00	72'788.70	-52'089.54
313	Verbrauchsmaterialien	2'641.67	4'500.00	3'161.50	-1'858.33
315	Übriger Unterhalt	202'819.45	170'700.00	140'283.33	32'119.45
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	536'198.83	596'100.00	575'720.08	-59'901.17
317	Spesenentschädigungen	470.00	500.00	470.00	-30.00
318	Dienstleistungen und Honorare	661'829.78	787'000.00	588'374.96	-125'170.22
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'379'654.12	1'266'000.00	1'423'593.26	113'654.12
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'308'131.26	3'519'600.00	3'224'187.75	-211'468.74
431	Gebühren für Amtshandlungen	-58'760.00	-60'000.00	-55'160.00	1'240.00
435	Verkäufe	-50.10	-1'000.00	-196.90	949.90
436	Rückerstattungen	-299'704.85	-93'700.00	-89'388.20	-206'004.85
439	Uebrige	-1'051.00	0.00	-654.00	-1'051.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'948'565.31	3'364'900.00	3'078'788.65	-416'334.69
3	Kosten aus Umlagen	700'601.33	822'541.60	835'668.31	-121'940.27
4	Erlöse aus Umlagen	-3'658'473.68	-4'236'241.64	-3'940'804.95	577'767.96
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-9'307.04	-48'800.04	-26'347.99	39'493.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	350'499.04	528'161.39	376'007.14	-177'662.35
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-350'499.00	-528'161.35	-389'584.15	177'662.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-9'307.00	-48'800.00	-39'925.00	39'493.00
366	Beiträge an private Haushalte	19'912.00	56'300.00	47'405.00	-36'388.00
461	Kantonsbeiträge	-10'605.00	-7'500.00	-7'480.00	-3'105.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Details Zentrale Dienste

2401 EDV/Informatik

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	3'158.40	26'000.00	12'159.15	-22'841.60
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	17'386.85	27'500.00	11'863.80	-10'113.15
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	118'487.75	165'500.00	70'417.35	-47'012.25
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	159.20	0.00
315	Übriger Unterhalt	202'457.75	163'700.00	134'773.13	38'757.75
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	524'709.23	582'300.00	564'778.43	-57'590.77
318	Dienstleistungen und Honorare	10'842.75	19'400.00	63'738.85	-8'557.25
395	Interne Leistungsverrechnung	569'533.64	526'000.00	583'826.48	43'533.64
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'446'576.37	1'510'400.00	1'441'716.39	-63'823.63
436	Rückerstattungen	-211'043.65	0.00	-805.50	-211'043.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'235'532.72	1'510'400.00	1'440'910.89	-274'867.28
3	Kosten aus Umlagen	700'601.33	822'541.60	835'668.31	-121'940.27
4	Erlöse aus Umlagen	-1'933'134.09	-2'332'941.64	-2'263'002.19	399'807.55
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'999.96	-0.04	13'577.01	3'000.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	350'499.04	528'161.39	376'007.14	-177'662.35
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-350'499.00	-528'161.35	-389'584.15	177'662.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
461	Kantonsbeiträge	-3'000.00	0.00	0.00	-3'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 309 Die geplante Weiterbildung im Rahmen der Umsetzung IT-Gesamterneuerung konnte mit eigenen Ressourcen umgesetzt werden.
- 310 Das Druckmaterial konnte günstiger beschafft werden.
- 311 Die Verwaltung und die Schulen verzichteten nach Möglichkeit auf diverse Ersatzbeschaffungen der budgetierten Kleingeräte aufgrund der IT-Gesamterneuerung 2018.
- 315 Der Unterhalt der Applikationen Kirchfeld ist teurer ausgefallen. Diese Kosten wurden der Kirchfeld AG verrechnet.
- 316 Die Mietkosten der Drucker sind tiefer ausgefallen (Fr. 12'650.00) und bei der Verwaltung wurden die Softwarekosten zu hoch budgetiert.
- 436 Die Dienstleistungen zugunsten der Kirchfeld AG werden in Rechnung gestellt (bisher interne Verrechnung)
- 395 Aufgrund der personellen Vakanzen bei der Informatik der Vorjahre sind die internen Leistungen zu tief budgetiert worden.

2410 Finanzdienstleistungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	165.00	1'000.00	498.95	-835.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'422.71	2'500.00	0.00	-77.29
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	8'054.90	8'200.00	7'892.65	-145.10
318	Dienstleistungen und Honorare	96'461.15	110'000.00	106'988.70	-13'538.85
395	Interne Leistungsverrechnung	283'981.67	267'000.00	274'896.33	16'981.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	391'085.43	388'700.00	390'276.63	2'385.43
431	Gebühren für Amtshandlungen	-58'760.00	-60'000.00	-55'160.00	1'240.00
436	Rückerstattungen	-4'152.00	-5'000.00	-5'162.00	848.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	328'173.43	323'700.00	329'954.63	4'473.43
4	Erlöse aus Umlagen	-328'173.43	-323'700.00	-329'954.63	-4'473.43
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

395 Der interne Leistungsaufwand im Bereich Finanzen ist aufgrund der Einführung von HRM2 höher ausgefallen als budgetiert.

2411 Kanzleidienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	30'633.06	42'500.00	34'233.35	-11'866.94
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	5'000.00	2'371.35	-5'000.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'478.25	1'500.00	779.80	-21.75
315	Übriger Unterhalt	0.00	2'000.00	1'303.90	-2'000.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	600.00	0.00	-600.00
318	Dienstleistungen und Honorare	276'006.85	289'500.00	265'627.41	-13'493.15
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	501'877.14	462'500.00	509'013.78	39'377.14
1	Stufe I: Direkte Kosten	809'995.30	804'600.00	813'329.59	5'395.30
435	Verkäufe	-50.10	-1'000.00	-196.90	949.90
436	Rückerstattungen	-84'509.20	-88'700.00	-83'405.40	4'190.80
439	Uebrige	-1'051.00	0.00	-654.00	-1'051.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	724'385.00	714'900.00	729'073.29	9'485.00
4	Erlöse aus Umlagen	-724'385.00	-714'900.00	-729'073.29	-9'485.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 310 Das Büromaterial wurde soweit möglich direkt auf die Kostenstellen/Kostenträger verbucht.
- 318 Die Aufwände für Telefon- und Posttaxen sind tiefer ausgefallen.

2420 Zentrale Dienste Schule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	8'040.00	7'200.00	8'586.15	840.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'497.25	14'000.00	13'207.45	-502.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'038.20	1'100.00	1'038.20	-61.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	292.55	100.00	30.85	192.55
309	Übriger Personalaufwand	19'363.13	73'900.00	25'107.11	-54'536.87
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	310'032.51	327'500.00	313'070.91	-17'467.49
313	Verbrauchsmaterialien	1'163.42	3'000.00	2'222.50	-1'836.58
315	Übriger Unterhalt	361.70	5'000.00	4'206.30	-4'638.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	3'434.70	5'000.00	3'049.00	-1'565.30
317	Spesenentschädigungen	470.00	500.00	470.00	-30.00
318	Dienstleistungen und Honorare	278'519.03	368'100.00	152'020.00	-89'580.97
395	Interne Leistungsverrechnung	24'261.67	10'500.00	55'856.67	13'761.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	660'474.16	815'900.00	578'865.14	-155'425.84
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-15.30	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	660'474.16	815'900.00	578'849.84	-155'425.84
4	Erlöse aus Umlagen	-672'781.16	-864'700.00	-618'774.84	191'918.84
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-12'307.00	-48'800.00	-39'925.00	36'493.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-12'307.00	-48'800.00	-39'925.00	36'493.00
366	Beiträge an private Haushalte	19'912.00	56'300.00	47'405.00	-36'388.00
461	Kantonsbeiträge	-7'605.00	-7'500.00	-7'480.00	-105.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 309 Wegen der Einführung des Lehrplans 21 fielen weniger Kosten an (mehr interne Weiterbildungen, die günstiger sind und Lehrpersonen hatten weniger Kapazität für zusätzliche, externe Ausbildungen.)
- 310 Bei den zu ersetzenden Lehrmitteln und Schulmaterialien gibt es immer eine grössere Unsicherheit.
- 318 Das Budget für den Schultransport wurde nicht ausgeschöpft. Mit der Lösung Schulverlegung Krämerstein sind die Schultransportkosten tiefer ausgefallen.
- 318 Es gab weniger Anträge für Hochbegabtenförderung als budgetiert. Für die Weiterentwicklung des QM wurden weniger und für die Weiterentwicklung der Integrativen Förderung (IF) keine externen Berater zugezogen.
- 395 Der interne Aufwand für die Organisation des Schultransportes ist höher ausgefallen.
- 366 Während der Schulverlegung Krämerstein benötigen weniger Schüler einen Passepartout.

4.1.7 Werkhof

250000 Werkhof

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	10'695.50	14'900.00	14'296.95	-4'204.50
309	Übriger Personalaufwand	1'119.30	900.00	900.00	219.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	900.00	0.00	-900.00
311	Möblier, Maschinen, Fahrzeuge	9'209.50	9'300.00	10'379.95	-90.50
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	111.35	1'900.00	26.65	-1'788.65
313	Verbrauchsmaterialien	133'966.50	165'600.00	141'865.78	-31'633.50
314	Baulicher Unterhalt	54'247.00	72'800.00	81'225.05	-18'553.00
315	Übriger Unterhalt	52'614.80	41'400.00	36'361.10	11'214.80
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'230.45	1'500.00	976.30	-269.55
317	Spesenentschädigungen	225.00	500.00	42.00	-275.00
318	Dienstleistungen und Honorare	63'204.00	56'500.00	46'298.45	6'704.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	191'018.33	144'000.00	208'910.67	47'018.33
395	Interne Leistungsverrechnung	1'925'164.99	1'891'500.00	1'762'443.30	33'664.99
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'442'806.72	2'401'700.00	2'303'726.20	41'106.72
436	Rückerstattungen	-46'063.72	-54'700.00	-62'464.29	8'636.28
494	Interne Verrechnungen	-1'923'382.62	-2'268'800.00	-2'090'448.63	345'417.38
2	Stufe II: Nettodirektkosten	473'360.38	78'200.00	150'813.28	395'160.38
3	Kosten aus Umlagen	-87'164.67	-67'100.00	-75'966.70	-20'064.67
4	Erlöse aus Umlagen	-386'195.71	-11'100.00	-67'596.42	-375'095.71
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	7'250.16	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	426'655.80	433'600.00	425'649.60	-6'944.20
498	UL Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	-426'655.80	-433'600.00	-432'899.76	6'944.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen

- 313 Der Materialaufwand ist tiefer ausgefallen. Zudem wird nach Möglichkeit das Verbrauchsmaterial direkt verrechnet.
- 314 Das Entfernen der Graffiti konnte teilweise in Eigenleistung durchgeführt werden. Die mit Antigraffitischutz behandelten Flächen haben sich bewährt, sodass der Unterhalt tiefer ausgefallen ist. Zudem zeigen die sofortige Intervention sowie die Androhung von Sanktionen und das konsequente Anzeigen ihre Wirkung.
- 315 Unvorhergesehene Reparaturen (Vorderachse Traktor John Deere) Fr. 7'786.00. (Lindner; Achsenschenkel hinten und vorne ersetzen, Bremsen aussen ersetzen) Fr. 8'720.00
- 318 Für die Vorarbeiten für ein übergeordnetes Sicherheitshandbuch hat der Gemeinderat einen Kredit von Fr. 15'000.00 genehmigt.
- 394 Der interne Aufwand der Werkdienste für den Maschinenunterhalt wurde zu tief budgetiert.
- 494 Ab Oktober 2018 wurde eine Stelle bei den Werkdiensten nicht mehr besetzt. Zudem konnten aufgrund von Krankheitsausfällen weniger Leistungen intern verrechnet werden.

4.2 Kostenträger

4.2.1 Verwaltung

Zusammenzug Verwaltung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	94'877.35	113'600.00	116'409.10	-18'722.65
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'641.05	23'900.00	8'591.70	-17'258.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'351.20	3'700.00	2'398.05	-1'348.80
304	Personalversicherungsbeiträge	30'456.35	28'500.00	29'513.00	1'956.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	617.55	500.00	23.75	117.55
307	Rentenleistungen	465'217.35	468'200.00	458'541.00	-2'982.65
309	Übriger Personalaufwand	8'400.30	7'600.00	5'876.10	800.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	68'812.18	54'300.00	38'377.95	14'512.18
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	89.90	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	5'280.00	0.00	1'146.95	5'280.00
317	Spesenentschädigungen	636.30	1'000.00	50.55	-363.70
318	Dienstleistungen und Honorare	291'116.17	282'400.00	263'177.80	8'716.17
319	Übriger Sachaufwand	70.00	100.00	70.00	-30.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	520.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'342'040.25	2'343'500.00	2'296'205.70	-1'459.75
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'316'516.05	3'328'300.00	3'220'991.55	-11'783.95
431	Gebühren für Amtshandlungen	-300'864.88	-310'000.00	-311'946.96	9'135.12
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-500.00	-560.00	500.00
436	Rückerstattungen	-79'945.60	-78'000.00	-83'257.20	-1'945.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'935'705.57	2'939'800.00	2'825'227.39	-4'094.43
3	Kosten aus Umlagen	201'382.78	275'271.03	130'714.81	-73'888.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	3'137'088.35	3'215'071.03	2'955'942.20	-77'982.68
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	326'860.69	369'176.57	330'559.40	-42'315.88
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'463'949.04	3'584'247.60	3'286'501.60	-120'298.56
365	Beiträge an private Institutionen	30'800.00	30'800.00	30'800.00	0.00
451	Rückerstattungen Kanton	-304'854.00	-255'000.00	-362'334.55	-49'854.00
6	Stufe VI: Vollkosten	3'189'895.04	3'360'047.60	2'954'967.05	-170'152.56

Details Verwaltung

500110 Volksabstimmungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	10'717.35	15'000.00	9'689.10	-4'282.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	184.45	800.00	188.75	-615.55
304	Personalversicherungsbeiträge	95.75	0.00	119.00	95.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.35	100.00	5.25	-96.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	39'907.35	22'000.00	9'592.40	17'907.35
318	Dienstleistungen und Honorare	34'346.70	39'600.00	36'918.25	-5'253.30
395	Interne Leistungsverrechnung	16'090.33	24'000.00	16'608.33	-7'909.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	101'345.28	101'500.00	73'121.08	-154.72
2	Stufe II: Nettodirektkosten	101'345.28	101'500.00	73'121.08	-154.72
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	101'345.28	101'500.00	73'121.08	-154.72
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	101'345.28	101'500.00	73'121.08	-154.72
6	Stufe VI: Vollkosten	101'345.28	101'500.00	73'121.08	-154.72

Bemerkungen:

310 Es war nur eine Abstimmungsbotschaft mit Stimmzettel budgetiert. Stattgefunden haben jedoch zwei kommunale Urnengänge.

500120 Einwohnerrat

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	84'160.00	98'600.00	106'720.00	-14'440.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'576.80	6'500.00	5'983.10	-1'923.20
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'299.60	1'500.00	2'008.25	-200.40
305	Unfall- und Krankenversicherung	101.35	100.00	12.95	1.35
309	Übriger Personalaufwand	6'907.90	7'000.00	4'856.10	-92.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'343.05	0.00	1'197.20	1'343.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	89.90	0.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	5'280.00	0.00	1'146.95	5'280.00
317	Spesenentschädigungen	594.70	1'000.00	20.00	-405.30
318	Dienstleistungen und Honorare	54'338.85	32'800.00	35'121.10	21'538.85
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	0.00	1'000.00	520.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	174'187.01	159'500.00	203'263.33	14'687.01
1	Stufe I: Direkte Kosten	332'789.26	308'000.00	360'938.88	24'789.26
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-250.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	332'789.26	308'000.00	360'688.88	24'789.26
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	332'789.26	308'000.00	360'688.88	24'789.26
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	332'789.26	308'000.00	360'688.88	24'789.26
365	Beiträge an private Institutionen	30'800.00	30'800.00	30'800.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	363'589.26	338'800.00	391'488.88	24'789.26

Bemerkungen:

300 Im Jahr 2018 wurden nicht alle geplanten Einwohnerratssitzungen durchgeführt.

316 Die Mietkosten in der Aula des Schulhauses Zentrum für die Parlamentssitzungen sind höher als im Saal Egli (wesentlich grösserer Raum) und werden erstmals intern verrechnet.

318 Aufgrund der Prüfung von verschiedenen Sonderkreditabrechnungen fällt der Aufwand der externen Revisionsstelle höher aus.

5002 Einwohnerdienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	675.20	600.00	974.00	75.20
319	Übriger Sachaufwand	70.00	100.00	70.00	-30.00
395	Interne Leistungsverrechnung	347'149.97	380'000.00	354'874.81	-32'850.03
1	Stufe I: Direkte Kosten	347'895.17	380'700.00	355'918.81	-32'804.83
431	Gebühren für Amtshandlungen	-53'763.28	-60'000.00	-51'044.66	6'236.72
436	Rückerstattungen	-1'819.00	-2'000.00	-1'734.00	181.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	292'312.89	318'700.00	303'140.15	-26'387.11
3	Kosten aus Umlagen	17'214.21	75'650.63	-22'387.58	-58'436.42
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	309'527.10	394'350.63	280'752.57	-84'823.53
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	55'715.70	64'467.97	56'590.79	-8'752.27
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	365'242.80	458'818.60	337'343.36	-93'575.80
6	Stufe VI: Vollkosten	365'242.80	458'818.60	337'343.36	-93'575.80

5003 Zivilstandswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	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	1'315.00	1'000.00	656.50	315.00
318	Dienstleistungen und Honorare	3'423.00	3'800.00	3'215.35	-377.00
395	Interne Leistungsverrechnung	119'421.65	110'000.00	120'273.32	9'421.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	124'159.65	117'500.00	124'145.17	6'659.65
431	Gebühren für Amtshandlungen	-49'218.00	-50'000.00	-55'505.00	782.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	74'941.65	67'500.00	68'640.17	7'441.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	74'941.65	67'500.00	68'640.17	7'441.65
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	74'941.65	67'500.00	68'640.17	7'441.65
6	Stufe VI: Vollkosten	74'941.65	67'500.00	68'640.17	7'441.65

5004 Steuerwesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'064.25	10'000.00	2'608.60	-7'935.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	867.15	800.00	201.05	67.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	500.25	100.00	5.55	400.25
309	Übriger Personalaufwand	1'492.40	0.00	1'020.00	1'492.40
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	26'246.78	31'300.00	26'931.85	-5'053.22
317	Spesenentschädigungen	41.60	0.00	30.55	41.60
318	Dienstleistungen und Honorare	181'766.12	179'600.00	176'601.60	2'166.12
395	Interne Leistungsverrechnung	1'360'376.30	1'370'000.00	1'302'903.09	-9'623.70
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'573'354.85	1'591'800.00	1'510'302.29	-18'445.15
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	-500.00	-560.00	500.00
436	Rückerstattungen	-78'126.60	-76'000.00	-81'273.20	-2'126.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'495'228.25	1'515'300.00	1'428'469.09	-20'071.75
3	Kosten aus Umlagen	166'954.36	123'969.77	175'489.97	42'984.59
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'662'182.61	1'639'269.77	1'603'959.06	22'912.84
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	215'429.29	240'240.63	217'377.82	-24'811.34
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'877'611.90	1'879'510.40	1'821'336.88	-1'898.50
451	Rückerstattungen Kanton	-304'854.00	-255'000.00	-362'334.55	-49'854.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'572'757.90	1'624'510.40	1'459'002.33	-51'752.50

Bemerkungen:

451 Aufgrund der höheren Steuererträge sind die Inkassoprovisionen des Kantons höher ausgefallen.

5005 Teilungsamt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	5'000.00	0.00	-5'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	400.00	0.00	-400.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	0.00	-100.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	600.00	0.00	-600.00
318	Dienstleistungen und Honorare	16'566.30	26'000.00	10'347.50	-9'433.70
395	Interne Leistungsverrechnung	324'814.99	300'000.00	298'282.82	24'814.99
1	Stufe I: Direkte Kosten	341'381.29	332'100.00	308'630.32	9'281.29
431	Gebühren für Amtshandlungen	-197'883.60	-200'000.00	-205'397.30	2'116.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	143'497.69	132'100.00	103'233.02	11'397.69
3	Kosten aus Umlagen	17'214.21	75'650.63	-22'387.58	-58'436.42
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	160'711.90	207'750.63	80'845.44	-47'038.73
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	55'715.70	64'467.97	56'590.79	-8'752.27
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	216'427.60	272'218.60	137'436.23	-55'791.00
6	Stufe VI: Vollkosten	216'427.60	272'218.60	137'436.23	-55'791.00

Bemerkungen:

395 Der interne Aufwand ist aufgrund der komplexen Dossiers höher ausgefallen. Der Aufwand konnte nur zum Teil weiterverrechnet werden.

500600 Rücktrittsgelder/Ruhegehalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
304	Personalversicherungsbeiträge	30'360.60	28'500.00	29'394.00	1'860.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	12.60	0.00	0.00	12.60
307	Rentenleistungen	465'217.35	468'200.00	458'541.00	-2'982.65
1	Stufe I: Direkte Kosten	495'590.55	496'700.00	487'935.00	-1'109.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	495'590.55	496'700.00	487'935.00	-1'109.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	495'590.55	496'700.00	487'935.00	-1'109.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	495'590.55	496'700.00	487'935.00	-1'109.45
6	Stufe VI: Vollkosten	495'590.55	496'700.00	487'935.00	-1'109.45

4.2.2 Öffentliche Sicherheit

Zusammenzug Öffentliche Sicherheit (ohne Feuerwehr)

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	36'750.50	11'000.00	35'219.70	25'750.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'086.40	900.00	1'780.00	186.40
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	76.30	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	858.40	200.00	71.40	658.40
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	200.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	520.00	500.00	83.50	20.00
311	Möblien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	1'190.00	-1'200.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	13'897.60	15'000.00	19'765.15	-1'102.40
313	Verbrauchsmaterialien	341.00	2'000.00	558.50	-1'659.00
314	Baulicher Unterhalt	730.70	10'000.00	3'504.80	-9'269.30
315	Übriger Unterhalt	3'245.10	10'000.00	5'582.40	-6'754.90
317	Spesenentschädigungen	3'264.40	0.00	484.25	3'264.40
318	Dienstleistungen und Honorare	30'669.40	51'500.00	38'882.40	-20'830.60
319	Übriger Sachaufwand	3'282.05	1'000.00	2'753.70	2'282.05
395	Interne Leistungsverrechnung	59'903.50	32'000.00	42'014.16	27'903.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	154'549.05	135'300.00	152'166.26	19'249.05
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-12'484.30	-15'000.00	-10'223.00	2'515.70
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	0.00	0.00	-3'480.00	0.00
431	Gebühren für Amtshandlungen	-48'000.00	-35'000.00	-45'100.00	-13'000.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-2'521.60	0.00
436	Rückerstattungen	-50'286.40	-6'000.00	-27'942.15	-44'286.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	43'778.35	79'300.00	62'899.51	-35'521.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	43'778.35	79'300.00	62'899.51	-35'521.65
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	67'821.40	68'000.00	67'821.35	-178.60
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	111'599.75	147'300.00	130'720.86	-35'700.25
352	Entschädigungen Gemeinden	1'503'683.60	1'319'600.00	1'075'608.10	184'083.60
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
460	Bundesbeiträge	-10'400.00	-11'000.00	-10'400.00	600.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-171'301.50	-166'600.00	-155'898.65	-4'701.50
6	Stufe VI: Vollkosten	1'448'581.85	1'304'300.00	1'055'030.31	144'281.85

Details Öffentliche Sicherheit

5101 Kindes- und Erwachsenenschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	36'750.50	9'000.00	33'120.75	27'750.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	932.30	700.00	1'772.35	232.30
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	76.30	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	814.00	100.00	71.20	714.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	200.00	0.00
317	Spesenentschädigungen	3'264.40	0.00	484.25	3'264.40
319	Übriger Sachaufwand	3'282.05	0.00	1'421.70	3'282.05
395	Interne Leistungsverrechnung	3'360.00	0.00	5'280.00	3'360.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	48'403.25	9'800.00	42'426.55	38'603.25
436	Rückerstattungen	-41'663.70	0.00	-16'542.25	-41'663.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	6'739.55	9'800.00	25'884.30	-3'060.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	6'739.55	9'800.00	25'884.30	-3'060.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	6'739.55	9'800.00	25'884.30	-3'060.45
352	Entschädigungen Gemeinden	1'324'402.10	1'145'000.00	911'503.45	179'402.10
6	Stufe VI: Vollkosten	1'331'141.65	1'154'800.00	937'387.75	176'341.65

Bemerkungen:

- 301/436 Der Lohnaufwand der privaten Mandatsträger kann weiterverrechnet werden.
 352 Das Mandatszentrum stellt erst bei definitiver Abrechnung nach zwei Jahren den Gemeindeanteil in Rechnung. Für die im Jahr 2018 erfolgten Leistungen wurde im Rechnungsjahr 2018 eine Rückstellung verbucht. Diese ist höher ausgefallen als in den Vorjahren.

5102 Betreuungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	14'107.50	0.00	1'575.00	14'107.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	14'107.50	0.00	1'575.00	14'107.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	14'107.50	0.00	1'575.00	14'107.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	14'107.50	0.00	1'575.00	14'107.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	14'107.50	0.00	1'575.00	14'107.50
365	Beiträge an private Institutionen	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	29'107.50	15'000.00	16'575.00	14'107.50

Bemerkungen:

- 365 Das Betreuungsamt Horw meldete 2'981 Betreibungen (Vorjahr 2'873) für das Jahr 2018.

5103 Grundbuch, Vermessung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	18'718.75	35'000.00	22'018.45	-16'281.25
395	Interne Leistungsverrechnung	4'655.00	0.00	75.00	4'655.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	23'373.75	35'000.00	22'093.45	-11'626.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	23'373.75	35'000.00	22'093.45	-11'626.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	23'373.75	35'000.00	22'093.45	-11'626.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	23'373.75	35'000.00	22'093.45	-11'626.25
6	Stufe VI: Vollkosten	23'373.75	35'000.00	22'093.45	-11'626.25

5106 Zivilschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	2'000.00	2'000.00	-2'000.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	154.10	200.00	0.00	-45.90
305	Unfall- und Krankenversicherung	44.40	100.00	0.00	-55.60
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'200.00	1'190.00	-1'200.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	13'897.60	15'000.00	19'765.15	-1'102.40
313	Verbrauchsmaterialien	341.00	2'000.00	558.50	-1'659.00
314	Baulicher Unterhalt	730.70	10'000.00	3'504.80	-9'269.30
315	Übriger Unterhalt	3'245.10	10'000.00	5'582.40	-6'754.90
318	Dienstleistungen und Honorare	6'655.15	6'500.00	6'736.10	155.15
319	Übriger Sachaufwand	0.00	1'000.00	750.00	-1'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	6'912.67	4'500.00	3'327.50	2'412.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	31'980.72	52'500.00	43'414.45	-20'519.28
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-12'484.30	-15'000.00	-10'223.00	2'515.70
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	-3'480.00	0.00
434	Andere Benützungsgebühren	0.00	0.00	-2'521.60	0.00
436	Rückerstattungen	-812.55	0.00	-7'199.90	-812.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	18'683.87	37'500.00	19'989.95	-18'816.13
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	18'683.87	37'500.00	19'989.95	-18'816.13
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	67'821.40	68'000.00	67'821.35	-178.60
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	86'505.27	105'500.00	87'811.30	-18'994.73
352	Entschädigungen Gemeinden	171'301.50	166'600.00	155'898.65	4'701.50
460	Bundesbeiträge	-10'400.00	-11'000.00	-10'400.00	600.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-171'301.50	-166'600.00	-155'898.65	-4'701.50
6	Stufe VI: Vollkosten	76'105.27	94'500.00	77'411.30	-18'394.73

Bemerkungen:

352/484 Zusätzliche Zivilschutzausgaben der ZSO wurden mit einem Bezug aus dem Spezialfonds "Ersatzbeiträge öffentliche Schutzräume" finanziert.

5108 Gerichts- und Bürgerrechtswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	98.95	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	0.00	7.65	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	0.00	0.20	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	520.00	500.00	83.50	20.00
318	Dienstleistungen und Honorare	5'295.50	10'000.00	10'127.85	-4'704.50
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	582.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	30'628.33	27'000.00	31'756.66	3'628.33
1	Stufe I: Direkte Kosten	36'443.83	37'500.00	42'656.81	-1'056.17
431	Gebühren für Amtshandlungen	-48'000.00	-35'000.00	-45'100.00	-13'000.00
436	Rückerstattungen	-5'500.00	-6'000.00	-4'200.00	500.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-17'056.17	-3'500.00	-6'643.19	-13'556.17
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-17'056.17	-3'500.00	-6'643.19	-13'556.17
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-17'056.17	-3'500.00	-6'643.19	-13'556.17
6	Stufe VI: Vollkosten	-17'056.17	-3'500.00	-6'643.19	-13'556.17

5109 Militär

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	240.00	500.00	0.00	-260.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	240.00	500.00	0.00	-260.00
436	Rückerstattungen	-2'310.15	0.00	0.00	-2'310.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'070.15	500.00	0.00	-2'570.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'070.15	500.00	0.00	-2'570.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-2'070.15	500.00	0.00	-2'570.15
352	Entschädigungen Gemeinden	7'980.00	8'000.00	8'206.00	-20.00
6	Stufe VI: Vollkosten	5'909.85	8'500.00	8'206.00	-2'590.15

4.2.3 Feuerwehr

Spezialfinanzierung Feuerwehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	6'804.05	7'000.00	4'286.35	-195.95
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	207'616.30	225'400.00	220'797.70	-17'783.70
303	Sozialversicherungsbeiträge	3'809.20	4'500.00	3'660.80	-690.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	632.50	100.00	30.65	532.50
306	Dienstkleider, Zulagen	14'847.50	16'000.00	15'515.68	-1'152.50
309	Übriger Personalaufwand	48'617.70	54'300.00	48'165.90	-5'682.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	7'116.94	7'700.00	5'526.89	-583.06
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	15'160.10	15'200.00	0.00	-39.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	10'664.95	12'000.00	10'863.25	-1'335.05
313	Verbrauchsmaterialien	12'219.65	13'000.00	10'193.07	-780.35
314	Baulicher Unterhalt	3'489.95	3'000.00	4'551.25	489.95
315	Übriger Unterhalt	38'708.85	43'500.00	68'211.32	-4'791.15
317	Spesenentschädigungen	1'200.00	1'200.00	1'200.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	27'957.10	30'100.00	24'708.55	-2'142.90
319	Übriger Sachaufwand	730.00	3'000.00	2'829.00	-2'270.00
395	Interne Leistungsverrechnung	3'887.50	3'500.00	2'975.00	387.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	403'462.29	439'500.00	423'515.41	-36'037.71
421	Guthaben	-1'069.35	-2'000.00	-1'191.35	930.65
430	Ersatzabgaben	-549'385.05	-585'000.00	-546'736.85	35'614.95
436	Rückerstattungen	-12'266.25	-12'300.00	-19'685.95	33.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-159'258.36	-159'800.00	-144'098.74	541.64
3	Kosten aus Umlagen	15'446.30	15'500.00	12'035.95	-53.70
4	Erlöse aus Umlagen	-235'756.55	-281'200.00	-255'331.45	45'443.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-379'568.61	-425'500.00	-387'394.24	45'931.39
329	Übrige	232.75	2'500.00	704.35	-2'267.25
330	Abschreibungen Finanzvermögen	6'763.60	8'000.00	7'197.05	-1'236.40
331	VV ordentliche Abschreibungen	92'342.45	95'200.00	90'291.61	-2'857.55
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	20'200.00	20'200.00	21'069.00	0.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	235'756.55	281'200.00	255'331.45	-45'443.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-24'273.26	-18'400.00	-12'800.78	-5'873.26
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	53'226.66	44'400.00	41'328.08	8'826.66
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-2'953.40	0.00	-3'720.30	-2'953.40
461	Kantonsbeiträge	-26'000.00	-26'000.00	-24'807.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 301 Gegenüber dem Jahr 2017 hatte die Feuerwehr zwar 11 Einsätze mehr, diese waren aber in der Intensität der Zeit kürzer und generierten somit weniger Aufwand.
- 430 Der Ertrag Ersatzbeiträge ist aufgrund der Alterspyramide rückläufig.
- 380 Der Ertragsüberschuss wird als Einlage in die Spezialfinanzierung verbucht.

4.2.4 Bildung

Zusammenzug Bildung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	2'259.60	3'200.00	1'998.75	-940.40
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	137'739.70	109'100.00	122'371.60	28'639.70
302	Löhne der Lehrkräfte	12'474'756.90	12'545'600.00	12'496'154.05	-70'843.10
303	Sozialversicherungsbeiträge	954'904.50	968'100.00	954'941.90	-13'195.50
304	Personalversicherungsbeiträge	1'262'427.80	1'327'800.00	1'284'395.05	-65'372.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	22'717.65	15'800.00	15'036.90	6'917.65
309	Übriger Personalaufwand	18'203.74	30'900.00	21'443.14	-12'696.26
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	50'557.40	66'800.00	39'965.92	-16'242.60
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	59'706.77	67'900.00	40'652.22	-8'193.23
313	Verbrauchsmaterialien	84'448.62	107'100.00	85'302.24	-22'651.38
315	Übriger Unterhalt	28'170.36	41'600.00	30'465.16	-13'429.64
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	13'900.00	12'300.00	10'744.60	1'600.00
317	Spesenentschädigungen	3'961.65	11'600.00	3'319.35	-7'638.35
318	Dienstleistungen und Honorare	133'822.64	182'800.00	169'582.21	-48'977.36
319	Übriger Sachaufwand	6'600.20	8'600.00	1'937.29	-1'999.80
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	99'450.00	40'700.00	40'700.00	58'750.00
395	Interne Leistungsverrechnung	388'463.51	348'200.00	313'896.06	40'263.51
1	Stufe I: Direkte Kosten	15'742'091.04	15'888'100.00	15'632'906.44	-146'008.96
433	Schulgelder	-546'591.50	-590'000.00	-547'223.00	43'408.50
434	Andere Benützungsgebühren	-1'620.00	0.00	-720.00	-1'620.00
435	Verkäufe	-1'983.20	0.00	-4'156.75	-1'983.20
436	Rückerstattungen	-163'712.27	-105'000.00	-98'062.25	-58'712.27
439	Uebrige	0.00	0.00	-8'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	15'028'184.07	15'193'100.00	14'974'744.44	-164'915.93
3	Kosten aus Umlagen	6'102'240.07	6'217'043.42	5'553'028.52	-114'803.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	21'130'424.14	21'410'143.42	20'527'772.96	-279'719.28
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	4'693'913.11	4'881'197.66	3'834'558.73	-187'284.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	25'824'337.25	26'291'341.08	24'362'331.69	-467'003.83
351	Entschädigungen Kanton	3'292'173.00	3'313'600.00	3'209'167.00	-21'427.00
352	Entschädigungen Gemeinden	32'219.00	46'400.00	29'240.00	-14'181.00
362	Beiträge an Gemeinden	6'070.00	8'000.00	5'710.00	-1'930.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	73'540.00	0.00	14'820.00	73'540.00
365	Beiträge an private Institutionen	11'000.00	5'000.00	5'000.00	6'000.00
461	Kantonsbeiträge	-5'571'376.55	-5'387'700.00	-5'538'805.90	-183'676.55
469	Uebrige Beiträge	0.00	0.00	-28'474.55	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	23'667'962.70	24'276'641.08	22'058'988.24	-608'678.38

Details Bildung

5201 Kindergarten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	38'148.55	31'000.00	47'532.15	7'148.55
302	Löhne der Lehrkräfte	1'672'038.10	1'702'700.00	1'780'050.55	-30'661.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	129'064.50	133'000.00	137'507.50	-3'935.50
304	Personalversicherungsbeiträge	178'383.95	187'900.00	181'299.65	-9'516.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'427.35	1'900.00	2'050.30	1'527.35
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'700.00	1'534.00	-1'700.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	11'671.66	11'400.00	4'561.33	271.66
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	170.00	600.00	613.15	-430.00
313	Verbrauchsmaterialien	13'801.37	17'500.00	16'249.78	-3'698.63
315	Übriger Unterhalt	0.00	200.00	359.40	-200.00
317	Spesenentschädigungen	1'737.85	1'900.00	475.45	-162.15
318	Dienstleistungen und Honorare	5'209.38	14'700.00	7'286.85	-9'490.62
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'053'652.71	2'104'500.00	2'179'520.11	-50'847.29
436	Rückerstattungen	-15'324.25	-30'000.00	-7'939.65	14'675.75
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'038'328.46	2'074'500.00	2'171'580.46	-36'171.54
3	Kosten aus Umlagen	919'032.88	997'788.11	895'835.34	-78'755.23
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'957'361.34	3'072'288.11	3'067'415.80	-114'926.77
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	246'686.32	275'072.16	251'315.66	-28'385.84
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'204'047.66	3'347'360.27	3'318'731.46	-143'312.61
352	Entschädigungen Gemeinden	4'271.50	0.00	0.00	4'271.50
461	Kantonsbeiträge	-650'400.80	-625'900.00	-708'248.00	-24'500.80
6	Stufe VI: Vollkosten	2'557'918.36	2'721'460.27	2'610'483.46	-163'541.91

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. Im aktuellen Schuljahr gab es mehrere Fälle (mehr als budgetiert) von Schülern, die sehr schwierig zu beschulen und zu führen waren – ohne den Einsatz der Klassenunterstützungen wäre ein normaler Schulbetrieb kaum möglich gewesen. In vielen Fällen wird für solche Schüler ein Sonderschul-Status (intern oder extern) beim Kanton beantragt und im Folgejahr bewilligt. Ab dann werden diese Klas-senunterstützungen für die jeweiligen Kinder über das Konto der Sonderschule verbucht.
- 302 Leicht geringerer Aufwand für DaZ-Unterricht sowie Lohneffekt infolge Einsparung durch ordentliche Pensionierung und Ersatz durch junge Lehrperson.
- 318 Für die Kleinprojekte wurde weniger Geld benötigt, als budgetiert worden ist.
- 436 Leistungen der Unfallversicherung oder der EO wurden aufgrund von Erfahrungswerten budgetiert. Krankheitsbedingte Ausfälle sind nicht versichert.
- 461 Der Kantonsbeitrag ergibt sich aus den Schülerzahlen vom Monat September.

5202 Primarschule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	28'664.85	5'000.00	18'301.20	23'664.85
302	Löhne der Lehrkräfte	5'891'136.20	6'101'400.00	5'916'225.20	-210'263.80
303	Sozialversicherungsbeiträge	448'282.75	463'800.00	448'660.25	-15'517.25
304	Personalversicherungsbeiträge	591'158.95	647'800.00	607'414.10	-56'641.05
305	Unfall- und Krankenversicherung	9'761.85	6'600.00	6'436.30	3'161.85
309	Übriger Personalaufwand	3'118.05	6'200.00	3'977.55	-3'081.95
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	13'864.22	22'200.00	12'814.96	-8'335.78
311	Möblien, Maschinen, Fahrzeuge	17'253.45	20'800.00	4'018.36	-3'546.55
313	Verbrauchsmaterialien	17'919.22	32'100.00	18'918.01	-14'180.78
315	Übriger Unterhalt	6'039.69	14'300.00	5'250.30	-8'260.31
317	Spesenentschädigungen	792.15	5'100.00	629.40	-4'307.85
318	Dienstleistungen und Honorare	55'103.04	77'300.00	53'783.16	-22'196.96
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	58'750.00	0.00	0.00	58'750.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	7'141'844.42	7'402'600.00	7'096'428.79	-260'755.58
436	Rückerstattungen	-79'450.57	-40'000.00	-87'405.90	-39'450.57
2	Stufe II: Nettodirektkosten	7'062'393.85	7'362'600.00	7'009'022.89	-300'206.15
3	Kosten aus Umlagen	3'402'796.21	3'443'731.56	3'066'636.92	-40'935.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	10'465'190.06	10'806'331.56	10'075'659.81	-341'141.50
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	2'509'697.90	2'536'647.88	1'994'588.56	-26'949.98
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	12'974'887.96	13'342'979.44	12'070'248.37	-368'091.48
352	Entschädigungen Gemeinden	6'927.50	0.00	0.00	6'927.50
461	Kantonsbeiträge	-2'869'676.40	-2'871'000.00	-2'886'539.00	1'323.60
6	Stufe VI: Vollkosten	10'112'139.06	10'471'979.44	9'183'709.37	-359'840.38

Bemerkungen:

- 301 Auf dieser Kostenstelle sind die Löhne der Klassenunterstützungen verbucht, die nötig sind, um bei schwierigen Situationen mit einzelnen Kindern einen möglichst reibungsfreien Betrieb zu gewährleisten. Im aktuellen Schuljahr gab es mehrere Fälle (mehr als budgetiert) von Schülern, die sehr schwierig zu beschulen und zu führen waren – ohne den Einsatz der Klassenunterstützungen wäre ein normaler Schulbetrieb kaum möglich gewesen. In vielen Fällen wird für solche Schüler ein Sonderschul-Status (intern oder extern) beim Kanton beantragt und im Folgejahr bewilligt. Ab dann werden diese Klassenunterstützungen für die jeweiligen Kinder über das Konto der Sonderschule verbucht.
- 302 Gemäss der mittelfristigen Schülerprognose, die im Finanz- und Aufgabenplan übernommen worden ist, wurde mit zwei zusätzlichen Klassen gerechnet, die dann aber effektiv nicht nötig waren. Zusätzlich Lohneffekt infolge Einsparung durch ordentliche Pensionierungen und Ersatz durch junge Lehrpersonen.
- 313 Ein Teil der prognostizierten Ersatzbeschaffungen waren nicht nötig resp. konnten günstiger eingekauft werden.
- 318 Nicht alle der budgetierten Vorhaben wurden umgesetzt.
- 352 Wegen des Schulwegs besucht ein Schüler der Gemeinde Horw die Primarschule einer Nachbargemeinde.
- 436 Die Leistungen EO/Unfallversicherungen sind höher ausgefallen.

5203 Sekundarstufe 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	2'833'591.05	2'841'900.00	2'782'998.95	-8'308.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	216'294.25	210'300.00	212'222.55	5'994.25
304	Personalversicherungsbeiträge	325'849.80	329'100.00	321'995.10	-3'250.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	4'385.60	3'000.00	3'064.65	1'385.60
309	Übriger Personalaufwand	1'025.00	2'100.00	1'900.00	-1'075.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'765.54	4'300.00	2'349.61	-534.46
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	9'955.10	10'500.00	483.00	-544.90
313	Verbrauchsmaterialien	41'334.70	46'600.00	33'147.40	-5'265.30
315	Übriger Unterhalt	12'462.42	11'100.00	9'929.11	1'362.42
317	Spesenentschädigungen	1'025.65	2'200.00	808.00	-1'174.35
318	Dienstleistungen und Honorare	38'152.20	39'800.00	34'044.15	-1'647.80
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'487'841.31	3'500'900.00	3'402'942.52	-13'058.69
436	Rückerstattungen	-54'765.05	-20'000.00	-2'153.00	-34'765.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	3'433'076.26	3'480'900.00	3'400'789.52	-47'823.74
3	Kosten aus Umlagen	1'670'818.99	1'653'882.01	1'518'448.69	16'936.98
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	5'103'895.25	5'134'782.01	4'919'238.21	-30'886.76
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'761'494.92	1'879'158.93	1'419'821.07	-117'664.01
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	6'865'390.17	7'013'940.94	6'339'059.28	-148'550.77
351	Entschädigungen Kanton	1'659'525.00	1'656'000.00	1'580'649.00	3'525.00
352	Entschädigungen Gemeinden	15'100.00	0.00	0.00	15'100.00
461	Kantonsbeiträge	-1'357'800.35	-1'312'800.00	-1'236'519.60	-45'000.35
6	Stufe VI: Vollkosten	7'182'214.82	7'357'140.94	6'683'188.68	-174'926.12

Bemerkungen:

- 352 Es besucht ein Schüler der Gemeinde Horw die Sekundarschule einer Nachbargemeinde.
- 436 Die Leistungen EO/Unfallversicherungen können schlecht budgetiert werden.
- 461 Nebst leicht höherem Kantonsbeitrag besucht ein Schüler aus dem Kanton Freiburg die Sekundarschule in Horw.

520400 Schuldienste

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	316'744.45	329'500.00	339'511.75	-12'755.55
303	Sozialversicherungsbeiträge	24'348.50	27'700.00	26'111.75	-3'351.50
304	Personalversicherungsbeiträge	37'838.15	40'600.00	42'473.40	-2'761.85
305	Unfall- und Krankenversicherung	501.75	600.00	375.60	-98.25
309	Übriger Personalaufwand	3'838.01	5'800.00	2'511.70	-1'961.99
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'433.19	6'400.00	4'761.46	-966.81
313	Verbrauchsmaterialien	5'156.35	5'400.00	5'130.95	-243.65
317	Spesenentschädigungen	105.00	600.00	170.30	-495.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'822.85	2'300.00	6'003.00	-4'771.15
395	Interne Leistungsverrechnung	70'398.00	0.00	14'481.00	70'398.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	466'186.25	418'900.00	441'530.91	47'286.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	466'186.25	418'900.00	441'530.91	47'286.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	466'186.25	418'900.00	441'530.91	47'286.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	466'186.25	418'900.00	441'530.91	47'286.25
6	Stufe VI: Vollkosten	466'186.25	418'900.00	441'530.91	47'286.25

Bemerkungen:

395 Die internen Leistungen des Sekretariats schulpsychologischer Dienst wurden nicht budgetiert.

5205 Sonderschulung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	368'318.65	330'500.00	400'089.50	37'818.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	27'387.45	26'500.00	30'183.10	887.45
304	Personalversicherungsbeiträge	30'033.80	28'600.00	37'945.00	1'433.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	567.10	300.00	434.35	267.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	2'313.46	3'000.00	1'660.82	-686.54
318	Dienstleistungen und Honorare	100.00	0.00	0.00	100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'237.50	1'000.00	1'067.50	237.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	429'957.96	389'900.00	471'380.27	40'057.96
436	Rückerstattungen	-6'685.35	0.00	0.00	-6'685.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	423'272.61	389'900.00	471'380.27	33'372.61
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	423'272.61	389'900.00	471'380.27	33'372.61
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	423'272.61	389'900.00	471'380.27	33'372.61
351	Entschädigungen Kanton	1'632'648.00	1'657'600.00	1'628'518.00	-24'952.00
352	Entschädigungen Gemeinden	5'920.00	45'600.00	29'240.00	-39'680.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	73'540.00	0.00	14'820.00	73'540.00
461	Kantonsbeiträge	-470'295.50	-385'000.00	-521'312.65	-85'295.50
6	Stufe VI: Vollkosten	1'665'085.11	1'708'100.00	1'622'645.62	-43'014.89

Bemerkungen:

- 302 Die Kosten der internen Sonderschulung sind einerseits direkt abhängig von der Anzahl Sonderschüler und werden andererseits fallweise und teilweise jährlich neu definiert. Darum ist die Vorhersage mit einer grösseren Ungenauigkeit behaftet.
- 364 Sonderschüler, die in anderen Kantonen untergebracht werden, werden auf einer anderen Kostenart erfasst, als die im Kanton Luzern betreuten Sonderschüler.
- 461 Der Kanton bezahlt Beiträge an die Integrative Sonderschulung. Dies können je nach Anzahl Schüler und Förderbedarf unterschiedlich ausfallen.

5207 Übrige Angebote (Schulsozialarbeit, Schulbibliothek und Weiteres)

Unter «Weiteres» fallen folgende Angebote:

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

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	65'162.35	59'700.00	54'765.00	5'462.35
302	Löhne der Lehrkräfte	169'842.05	174'600.00	171'526.65	-4'757.95
303	Sozialversicherungsbeiträge	15'255.70	17'900.00	14'886.65	-2'644.30
304	Personalversicherungsbeiträge	23'455.35	23'500.00	23'624.65	-44.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	1'446.25	400.00	302.75	1'046.25
309	Übriger Personalaufwand	5'981.35	6'200.00	7'517.09	-218.65
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'340.35	2'000.00	1'260.20	-659.65
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	24'582.35	25'000.00	23'784.61	-417.65
313	Verbrauchsmaterialien	6'236.98	5'500.00	11'856.10	736.98
317	Spesenentschädigungen	250.00	0.00	1'106.50	250.00
318	Dienstleistungen und Honorare	24'693.10	38'000.00	58'728.20	-13'306.90
319	Übriger Sachaufwand	0.00	0.00	266.09	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	103'537.85	127'200.00	105'970.40	-23'662.15
1	Stufe I: Direkte Kosten	441'783.68	480'000.00	475'594.89	-38'216.32
433	Schulgelder	-44'481.50	-47'000.00	-42'207.50	2'518.50
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-280.00	0.00
439	Uebrige	0.00	0.00	-8'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	397'302.18	433'000.00	425'107.39	-35'697.82
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	397'302.18	433'000.00	425'107.39	-35'697.82
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	397'302.18	433'000.00	425'107.39	-35'697.82
461	Kantonsbeiträge	-41'972.25	-68'000.00	-65'226.65	26'027.75
469	Uebrige Beiträge	0.00	0.00	-28'474.55	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	355'329.93	365'000.00	331'406.19	-9'670.07

Bemerkungen:

- 318 Der externe Aufwand für Aktiv und Fit und Herbstsportwoche ist tiefer ausgefallen.
- 461 Der Kanton hat die Handhabung der Kantonsbeiträge für die Schulsozialarbeit der Sekundarstufe neu geregelt. Neu wird keine spezifische Rückvergütung mehr vorgenommen, sondern diese Kosten werden bei der Berechnung der Pro-Kopf-Beiträge 2018 des Kantons berücksichtigt und fliessen so an die Gemeinden zurück.

520800 Musikschule Allgemein

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	2'259.60	3'200.00	1'998.75	-940.40
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'763.95	11'400.00	1'773.25	-5'636.05
302	Löhne der Lehrkräfte	559.90	0.00	3'911.50	559.90
303	Sozialversicherungsbeiträge	554.00	600.00	463.50	-46.00
304	Personalversicherungsbeiträge	0.00	0.00	157.15	0.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	111.90	100.00	12.30	11.90
309	Übriger Personalaufwand	1'920.00	5'000.00	1'625.20	-3'080.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	12'168.98	17'500.00	12'557.54	-5'331.02
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'745.87	7'800.00	11'753.10	-54.13
315	Übriger Unterhalt	9'668.25	16'000.00	14'926.35	-6'331.75
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	13'900.00	12'300.00	10'744.60	1'600.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	1'800.00	129.70	-1'800.00
318	Dienstleistungen und Honorare	8'742.07	10'700.00	9'736.85	-1'957.93
319	Übriger Sachaufwand	6'600.20	8'600.00	1'671.20	-1'999.80
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	40'700.00	40'700.00	40'700.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	205'170.33	220'000.00	192'377.16	-14'829.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	315'865.05	355'700.00	304'538.15	-39'834.95
434	Andere Benützungsgebühren	-1'620.00	0.00	-720.00	-1'620.00
435	Verkäufe	-1'983.20	0.00	-4'156.75	-1'983.20
2	Stufe II: Nettodirektkosten	312'261.85	355'700.00	299'661.40	-43'438.15
3	Kosten aus Umlagen	109'591.99	121'641.74	72'107.57	-12'049.75
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	421'853.84	477'341.74	371'768.97	-55'487.90
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	176'033.97	190'318.69	168'833.44	-14'284.72
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	597'887.81	667'660.43	540'602.41	-69'772.62
352	Entschädigungen Gemeinden	0.00	800.00	0.00	-800.00
6	Stufe VI: Vollkosten	597'887.81	668'460.43	540'602.41	-70'572.62

Bemerkungen:

316 Die Miete der Keyboards entfällt, da wir eine günstige Kaufofferte des Lieferanten bekommen haben.

520820 Musikschulangebote Grundschule

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	69'931.85	59'500.00	50'298.25	10'431.85
303	Sozialversicherungsbeiträge	5'388.95	5'000.00	3'876.10	388.95
304	Personalversicherungsbeiträge	5'043.55	4'300.00	3'660.95	743.55
305	Unfall- und Krankenversicherung	150.90	200.00	108.10	-49.10
309	Übriger Personalaufwand	0.00	100.00	0.00	-100.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	3'200.00	0.00	-3'200.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	80'515.25	72'300.00	57'943.40	8'215.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	80'515.25	72'300.00	57'943.40	8'215.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	80'515.25	72'300.00	57'943.40	8'215.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	80'515.25	72'300.00	57'943.40	8'215.25
6	Stufe VI: Vollkosten	80'515.25	72'300.00	57'943.40	8'215.25

Bemerkungen:

302 Bisher erhielten die Musikschullehrer den ersten Lohn im September, obwohl die Anstellung Schuljahr bereits auf den 1. August erfolgte. Im Sommer 2018 wurde dies korrigiert. Aus diesem Grund gab es im August zwei Lohnzahlungen.

302 Ab Sommer 2018 wurde das Angebot «Grundschule» erhöht. Zudem hat sich die Lohnsumme aufgrund von Krankheitsausfällen erhöht.

520830 Musikschulangebote

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
302	Löhne der Lehrkräfte	1'152'594.65	1'005'500.00	1'051'541.70	147'094.65
303	Sozialversicherungsbeiträge	88'328.40	83'300.00	81'030.50	5'028.40
304	Personalversicherungsbeiträge	70'664.25	66'000.00	65'825.05	4'664.25
305	Unfall- und Krankenversicherung	2'364.95	2'700.00	2'252.55	-335.05
309	Übriger Personalaufwand	2'321.33	3'800.00	2'377.60	-1'478.67
317	Spesenentschädigungen	51.00	0.00	0.00	51.00
395	Interne Leistungsverrechnung	7'349.83	0.00	0.00	7'349.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'323'674.41	1'161'300.00	1'203'027.40	162'374.41
433	Schulgelder	-502'110.00	-543'000.00	-505'015.50	40'890.00
436	Rückerstattungen	-7'487.05	-15'000.00	-283.70	7'512.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	814'077.36	603'300.00	697'728.20	210'777.36
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	814'077.36	603'300.00	697'728.20	210'777.36
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	814'077.36	603'300.00	697'728.20	210'777.36
461	Kantonsbeiträge	-181'231.25	-125'000.00	-120'960.00	-56'231.25
6	Stufe VI: Vollkosten	632'846.11	478'300.00	576'768.20	154'546.11

Bemerkungen:

- 302 Bisher erhielten die Musikschullehrer den ersten Lohn im September, obwohl die Anstellung Schuljahr bereits auf den 1. August erfolgte. Im Sommer 2018 wurde dies korrigiert. Aus diesem Grund gab es im August zwei Lohnzahlungen (rund Fr. 78'000.00). Zudem hat sich die Lohnsumme aufgrund von Krankheitsausfällen erhöht.
- 433 Der Vergütungsansatz der Musikschüler der Kantonsschule wurde reduziert.
- 436 Die Rückerstattungen UVG sind schwierig zu budgetieren.
- 461 Aufgrund der konsequenten Rechnungsabgrenzung bezahlte der Kanton den Beitrag für die ersten fünf Monate des Schuljahres 2018/19 bereits im Jahr 2018.

Kennzahl Musikschulreglement:

Der Gesamtertrag der Musikschule, inklusive dem Ertrag aus dem Pro-Kopf-Beitrag des Kantons, muss im Durchschnitt von zwei Jahren mindestens 50 % des Besoldungsaufwands für die Lehrpersonen, inklusive Soziallasten, betragen.

520830	Musikschulangebote	2018	2017	Schnitt von 2 Jahren
30202	Löhne Musiklehrpersonen	1'106'790.45	1'051'541.70	
30300	Sozialversicherungsbeiträge AHV	84'828.40	81'030.50	
30401	Pensionskassenbeiträge Musikschule	68'316.40	65'825.05	
30500	Beiträge Arbeitgeber BU-Versicherung	2'364.95	2'252.55	
30903	übriger Personalaufwand	2'321.33	2'377.60	
43602	Kranken-/UVG-Taggelder, EO-Entschädigung	-7'487.05	-283.70	
Besoldungsaufwand Lehrpersonen		1'257'134.48	1'202'743.70	1'229'939.09
43300	Schulgelder	-502'110.00	-505'015.50	
46100	Kantonsbeiträge	-181'231.25	-120'960.00	
Gesamtertrag Musikschule		-683'341.25	-625'975.50	-654'658.38
Anteil Gesamtertrag an Besoldungsaufwand				53.2%

5210 Erwachsenenbildung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	770.00	0.00	0.00	770.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	770.00	2'000.00	0.00	-1'230.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	770.00	2'000.00	0.00	-1'230.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	770.00	2'000.00	0.00	-1'230.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	770.00	2'000.00	0.00	-1'230.00
362	Beiträge an Gemeinden	6'070.00	8'000.00	5'710.00	-1'930.00
365	Beiträge an private Institutionen	11'000.00	5'000.00	5'000.00	6'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	17'840.00	15'000.00	10'710.00	2'840.00

Bemerkungen:

365 Zum 60-jährigen Jubiläum der Hochschule Luzern - Technik & Architektur hat der Gemeinderat ein Geschenk im Rahmen von Fr. 6'000.00 beschlossen.

4.2.5 Kultur und Freizeit

Zusammenzug Kultur und Freizeit

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	25'719.75	26'000.00	15'642.50	-280.25
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'221.50	64'700.00	56'133.25	-40'478.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'344.80	5'000.00	1'693.35	-2'655.20
305	Unfall- und Krankenversicherung	541.05	200.00	72.70	341.05
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	89.80	0.00
309	Übriger Personalaufwand	600.00	1'000.00	783.00	-400.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	8'307.08	4'000.00	6'590.31	4'307.08
311	Möblien, Maschinen, Fahrzeuge	33'730.69	56'000.00	36'002.99	-22'269.31
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'749.30	5'500.00	4'288.40	-1'750.70
313	Verbrauchsmaterialien	24'892.55	38'300.00	27'319.30	-13'407.45
314	Baulicher Unterhalt	31'493.98	46'000.00	93'238.25	-14'506.02
315	Übriger Unterhalt	14'236.70	15'000.00	12'152.75	-763.30
317	Spesenentschädigungen	1'156.20	900.00	2'197.85	256.20
318	Dienstleistungen und Honorare	320'635.23	334'100.00	274'812.42	-13'464.77
319	Übriger Sachaufwand	1'110.00	1'600.00	1'158.60	-490.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	26'500.00	26'500.00	26'500.00	0.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	118'336.82	134'900.00	132'243.98	-16'563.18
395	Interne Leistungsverrechnung	387'236.21	374'000.00	350'422.28	13'236.21
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'024'811.86	1'133'700.00	1'041'341.73	-108'888.14
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-281.60	0.00	-281.60	-281.60
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-9'000.00	0.00	0.00	-9'000.00
430	Ersatzabgaben	0.00	0.00	-48'146.00	0.00
434	Andere Benützungsggebühren	-36'249.75	-47'500.00	-43'474.35	11'250.25
436	Rückerstattungen	-16'834.90	-4'500.00	-6'247.15	-12'334.90
439	Uebrige	-64'112.99	-46'000.00	-46'175.15	-18'112.99
2	Stufe II: Nettodirektkosten	898'332.62	1'035'700.00	897'017.48	-137'367.38
3	Kosten aus Umlagen	658'793.64	574'344.79	551'689.38	84'448.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'557'126.26	1'610'044.79	1'448'706.86	-52'918.53
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'530'670.60	1'715'392.45	1'473'487.99	-184'721.85
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'087'796.86	3'325'437.24	2'922'194.85	-237'640.38
362	Beiträge an Gemeinden	179'011.20	178'600.00	178'460.20	411.20
363	Beiträge an eigene Anstalten	45'000.00	5'000.00	5'000.00	40'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	153'496.00	155'800.00	152'756.00	-2'304.00
366	Beiträge an private Haushalte	39'900.00	60'000.00	18'250.00	-20'100.00
384	Einlagen Spezialfonds	0.00	0.00	48'146.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-20'000.00	-50'000.00	-10'000.00	30'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	3'485'204.06	3'674'837.24	3'314'807.05	-189'633.18

Details Kultur und Freizeit

5301 Kulturförderung und Kultursicherung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	24'219.75	20'000.00	13'642.50	4'219.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'221.50	25'000.00	18'900.60	-778.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'165.35	2'000.00	1'278.50	165.35
305	Unfall- und Krankenversicherung	540.00	100.00	42.45	440.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	5'990.98	1'500.00	4'911.51	4'490.98
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	299.00	6'000.00	119.90	-5'701.00
317	Spesenentschädigungen	875.00	500.00	1'625.80	375.00
318	Dienstleistungen und Honorare	55'712.80	56'500.00	56'263.90	-787.20
319	Übriger Sachaufwand	360.00	800.00	510.00	-440.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	26'500.00	26'500.00	26'500.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	36'793.50	23'000.00	20'543.50	13'793.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	177'677.88	161'900.00	144'338.66	15'777.88
434	Andere Benützungsgebühren	-7'012.75	-10'000.00	-5'901.20	2'987.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	170'665.13	151'900.00	138'437.46	18'765.13
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	170'665.13	151'900.00	138'437.46	18'765.13
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	170'665.13	151'900.00	138'437.46	18'765.13
362	Beiträge an Gemeinden	76'980.00	75'000.00	76'244.00	1'980.00
365	Beiträge an private Institutionen	21'926.00	22'000.00	22'126.00	-74.00
366	Beiträge an private Haushalte	39'900.00	60'000.00	18'250.00	-20'100.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-20'000.00	-50'000.00	-10'000.00	30'000.00
6	Stufe VI: Vollkosten	289'471.13	258'900.00	245'057.46	30'571.13

Bemerkungen:

- 310 Für die Bundesfeier war zu wenig budgetiert.
- 311 Aufgrund fehlendem, geeignetem Archivraum wurden keine Kulturgüter angeschafft.
- 395 Der Aufwand für das Jodlerfest war nicht budgetiert (13'644.00). Dieser Betrag wird dem Gesamtkredit «Jodlerfest» angerechnet.

5302 Freizeit und Sport

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'500.00	6'000.00	2'000.00	-4'500.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	179.45	0.00	0.00	179.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	1.05	0.00	0.00	1.05
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	665.35	0.00	0.00	665.35
313	Verbrauchsmaterialien	1'341.10	0.00	609.10	1'341.10
314	Baulicher Unterhalt	6'612.35	10'000.00	1'953.15	-3'387.65
315	Übriger Unterhalt	1'335.65	2'000.00	0.00	-664.35
318	Dienstleistungen und Honorare	16'335.43	18'200.00	10'527.00	-1'864.57
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	2'331.67	1'500.00	3'455.00	831.67
395	Interne Leistungsverrechnung	6'989.00	17'500.00	15'601.25	-10'511.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	37'291.05	57'200.00	34'145.50	-19'908.95
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-281.60	0.00	-281.60	-281.60
434	Andere Benützungsgebühren	-1'830.00	-2'000.00	-1'447.00	170.00
436	Rückerstattungen	-1'630.00	0.00	0.00	-1'630.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	33'549.45	55'200.00	32'416.90	-21'650.55
3	Kosten aus Umlagen	552'023.86	480'742.48	507'628.78	71'281.38
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	585'573.31	535'942.48	540'045.68	49'630.83
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'364'969.63	1'553'381.97	1'315'380.38	-188'412.34
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'950'542.94	2'089'324.45	1'855'426.06	-138'781.51
363	Beiträge an eigene Anstalten	5'000.00	5'000.00	5'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	24'700.00	24'000.00	29'000.00	700.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'980'242.94	2'118'324.45	1'889'426.06	-138'081.51

Bemerkungen:

436 Die Gemeinde erhielt Sponsoring- und Förderbeiträge an das Projekt «how bewegt».

5303 Vereinsunterstützung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
317	Spesenentschädigungen	20.00	0.00	200.00	20.00
318	Dienstleistungen und Honorare	5'883.90	8'000.00	5'413.75	-2'116.10
395	Interne Leistungsverrechnung	18'553.50	10'500.00	11'821.00	8'053.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	24'457.40	18'500.00	17'434.75	5'957.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	24'457.40	18'500.00	17'434.75	5'957.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	24'457.40	18'500.00	17'434.75	5'957.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	24'457.40	18'500.00	17'434.75	5'957.40
365	Beiträge an private Institutionen	106'870.00	109'800.00	101'630.00	-2'930.00
6	Stufe VI: Vollkosten	131'327.40	128'300.00	119'064.75	3'027.40

5304 Öffentliche Freizeitanlagen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	39'700.00	37'232.65	-39'700.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	3'000.00	414.85	-3'000.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	30.25	-100.00
306	Dienstkleider, Zulagen	0.00	0.00	89.80	0.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	17'684.05	32'000.00	20'699.80	-14'315.95
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'083.95	5'500.00	4'288.40	-2'416.05
313	Verbrauchsmaterialien	23'551.45	38'300.00	26'710.20	-14'748.55
314	Baulicher Unterhalt	24'881.63	36'000.00	91'285.10	-11'118.37
315	Übriger Unterhalt	12'901.05	13'000.00	12'152.75	-98.95
318	Dienstleistungen und Honorare	10'231.75	13'300.00	1'496.45	-3'068.25
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	116'005.15	133'400.00	128'788.98	-17'394.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	208'339.03	314'300.00	323'189.23	-105'960.97
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-9'000.00	0.00	0.00	-9'000.00
430	Ersatzabgaben	0.00	0.00	-48'146.00	0.00
434	Andere Benützungsgebühren	-2'060.00	-1'500.00	-2'670.00	-560.00
436	Rückerstattungen	-7'099.70	0.00	0.00	-7'099.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	190'179.33	312'800.00	272'373.23	-122'620.67
3	Kosten aus Umlagen	47'929.22	-12'749.00	-8'420.58	60'678.22
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	238'108.55	300'051.00	263'952.65	-61'942.45
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	19'814.30	19'900.00	19'814.30	-85.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	257'922.85	319'951.00	283'766.95	-62'028.15
363	Beiträge an eigene Anstalten	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
384	Einlagen Spezialfonds	0.00	0.00	48'146.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	297'922.85	319'951.00	331'912.95	-22'028.15

Bemerkungen

- 301/363 Statt der Übernahme der Besoldungskosten bezahlt die Gemeinde neu einen Beitrag an die Kirchefeld AG für das Tiergehege Kirchefeld.
- 311 Der allgemeine Unterhalt Seebad ist tiefer ausgefallen.
- 313 Der Materialaufwand für die Spielplätze ist geringer ausgefallen.
- 314 Die Sicherheitsmassnahmen BFU konnten teilweise bereits im 2017 realisiert und abgerechnet werden.
- 384/430 Die Ersatzabgaben Spielplätze werden als Einlage ins Konto 2282.08 "Spielplatzfonds" verbucht.
- 394 Der Einsatz der Werkdienste ist beim Unterhalt der Picknick-Plätze und beim Seebad tiefer ausgefallen.
- 427 Beim Seebad konnte erstmals ein Pachtzins realisiert werden.

530500 Kommunikation, Information

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	830.00	0.00	0.00	830.00
318	Dienstleistungen und Honorare	227'195.85	232'000.00	196'159.87	-4'804.15
395	Interne Leistungsverrechnung	167'373.32	163'000.00	141'296.66	4'373.32
1	Stufe I: Direkte Kosten	395'399.17	395'000.00	337'456.53	399.17
436	Rückerstattungen	-7'514.80	-4'000.00	-5'299.95	-3'514.80
439	Uebrige	-64'112.99	-46'000.00	-46'175.15	-18'112.99
2	Stufe II: Nettodirektkosten	323'771.38	345'000.00	285'981.43	-21'228.62
3	Kosten aus Umlagen	8'607.08	37'825.31	-11'193.80	-29'218.23
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	332'378.46	382'825.31	274'787.63	-50'446.85
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	27'857.85	32'233.98	28'295.39	-4'376.13
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	360'236.31	415'059.29	303'083.02	-54'822.98
6	Stufe VI: Vollkosten	360'236.31	415'059.29	303'083.02	-54'822.98

Begründungen:

439 Der Werbeertrag beim Blickpunkt ist über den Budgeterwartungen ausgefallen.

530700 Gemeindebibliothek

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	600.00	1'000.00	783.00	-400.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'486.10	2'500.00	1'678.80	-1'013.90
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	15'747.64	16'000.00	15'183.29	-252.36
317	Spesenentschädigungen	261.20	400.00	372.05	-138.80
318	Dienstleistungen und Honorare	5'275.50	6'100.00	4'951.45	-824.50
319	Übriger Sachaufwand	750.00	800.00	648.60	-50.00
395	Interne Leistungsverrechnung	157'526.89	160'000.00	161'159.87	-2'473.11
1	Stufe I: Direkte Kosten	181'647.33	186'800.00	184'777.06	-5'152.67
434	Andere Benützungsgebühren	-25'347.00	-34'000.00	-33'456.15	8'653.00
436	Rückerstattungen	-590.40	-500.00	-947.20	-90.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	155'709.93	152'300.00	150'373.71	3'409.93
3	Kosten aus Umlagen	50'233.48	68'526.00	63'674.98	-18'292.52
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	205'943.41	220'826.00	214'048.69	-14'882.59
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	118'028.82	109'876.50	109'997.92	8'152.32
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	323'972.23	330'702.50	324'046.61	-6'730.27
362	Beiträge an Gemeinden	102'031.20	103'600.00	102'216.20	-1'568.80
6	Stufe VI: Vollkosten	426'003.43	434'302.50	426'262.81	-8'299.07

Begründungen:

434 Im ganzen BVL-Gebiet ist die Ausleihe für Kinder und Jugendliche gratis, was sich auf die Gebühreneinnahmen auswirkt. Im Jahr 2017 wurde ferner auf ein Jahresabo umgestellt. Die Kinder/Jugendlichen machen in Horw einen überproportionalen Anteil gegenüber den gebührenpflichtigen Erwachsenen aus.

4.2.6 Gesundheit

Zusammenzug Gesundheit (ohne Kirchfeld)

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	53'341.90	56'300.00	49'336.95	-2'958.10
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'589.75	2'200.00	2'410.20	389.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	693.50	200.00	31.40	493.50
309	Übriger Personalaufwand	690.00	1'000.00	0.00	-310.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	100.00	0.00	-100.00
311	Möblien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	0.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'317.15	1'600.00	993.80	-282.85
317	Spesenentschädigungen	52.00	200.00	52.00	-148.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	100.00	0.00	-100.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	160.00	0.00	0.00	160.00
395	Interne Leistungsverrechnung	42'946.83	51'500.00	19'095.00	-8'553.17
1	Stufe I: Direkte Kosten	101'791.13	113'300.00	71'919.35	-11'508.87
436	Rückerstattungen	-283.15	0.00	-320.40	-283.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	101'507.98	113'300.00	71'598.95	-11'792.02
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	101'507.98	113'300.00	71'598.95	-11'792.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	22'092.00	0.00	0.00	22'092.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	123'599.98	113'300.00	71'598.95	10'299.98
352	Entschädigungen Gemeinden	80'563.05	85'000.00	82'120.10	-4'436.95
362	Beiträge an Gemeinden	218'957.00	210'000.00	198'327.10	8'957.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'464'753.30	2'250'000.00	2'251'067.20	214'753.30
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	656'925.95	580'000.00	565'809.50	76'925.95
365	Beiträge an private Institutionen	1'629'799.60	1'408'000.00	1'463'206.89	221'799.60
366	Beiträge an private Haushalte	454'510.35	410'000.00	420'077.10	44'510.35
6	Stufe VI: Vollkosten	5'629'109.23	5'056'300.00	5'052'206.84	572'809.23

Details Gesundheit

5401 Gesundheitswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	160.00	0.00	0.00	160.00
395	Interne Leistungsverrechnung	5'400.00	1'500.00	7'560.00	3'900.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	5'560.00	1'500.00	7'560.00	4'060.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	5'560.00	1'500.00	7'560.00	4'060.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	5'560.00	1'500.00	7'560.00	4'060.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	22'092.00	0.00	0.00	22'092.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	27'652.00	1'500.00	7'560.00	26'152.00
352	Entschädigungen Gemeinden	80'563.05	85'000.00	82'120.10	-4'436.95
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	656'925.95	580'000.00	565'809.50	76'925.95
365	Beiträge an private Institutionen	136'355.45	158'000.00	130'767.94	-21'644.55
366	Beiträge an private Haushalte	454'510.35	410'000.00	420'077.10	44'510.35
6	Stufe VI: Vollkosten	1'356'006.80	1'234'500.00	1'206'334.64	121'506.80

Bemerkungen:

- 364 Die Menge der nötigen ambulanten Behandlungen des Vereins Spitex war grösser als angenommen. Für die Anpassung der Restkostenfinanzierung der Spitex genehmigte der Gemeinderat einen Gemeinderatskredit.
- 365 Dafür mussten weniger Leistungen bei privaten Spitexanbietern finanziert werden.
- 366 Die hauswirtschaftlichen Leistungen der Spitex Horw sind höher als erwartet ausgefallen.
- 398 Die kalkulatorischen Kosten des Kredites KST 440003 "Verselbständigung Kirchfeld" werden dem Gesundheitswesen belastet.

5402 Schulgesundheitsdienst

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	53'341.90	56'300.00	49'336.95	-2'958.10
303	Sozialversicherungsbeiträge	2'589.75	2'200.00	2'410.20	389.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	693.50	200.00	31.40	493.50
309	Übriger Personalaufwand	690.00	1'000.00	0.00	-310.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	100.00	0.00	-100.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	100.00	0.00	-100.00
313	Verbrauchsmaterialien	1'317.15	1'600.00	993.80	-282.85
317	Spesenentschädigungen	52.00	200.00	52.00	-148.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	100.00	0.00	-100.00
395	Interne Leistungsverrechnung	14'719.50	15'000.00	11'535.00	-280.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	73'403.80	76'800.00	64'359.35	-3'396.20
436	Rückerstattungen	-283.15	0.00	-320.40	-283.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	73'120.65	76'800.00	64'038.95	-3'679.35
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	73'120.65	76'800.00	64'038.95	-3'679.35
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	73'120.65	76'800.00	64'038.95	-3'679.35
6	Stufe VI: Vollkosten	73'120.65	76'800.00	64'038.95	-3'679.35

5403 Pflegefinanzierung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	22'827.33	35'000.00	0.00	-12'172.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	22'827.33	35'000.00	0.00	-12'172.67
2	Stufe II: Nettodirektkosten	22'827.33	35'000.00	0.00	-12'172.67
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	22'827.33	35'000.00	0.00	-12'172.67
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	22'827.33	35'000.00	0.00	-12'172.67
362	Beiträge an Gemeinden	218'957.00	210'000.00	198'327.10	8'957.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	2'464'753.30	2'250'000.00	2'251'067.20	214'753.30
365	Beiträge an private Institutionen	1'493'444.15	1'250'000.00	1'332'438.95	243'444.15
6	Stufe VI: Vollkosten	4'199'981.78	3'745'000.00	3'781'833.25	454'981.78

Bemerkungen:

- 363 Das Bundesgericht hat entschieden, dass die Kosten MiGeL nicht durch die Krankenversicherer, sondern im Rahmen der Restkosten durch die Gemeinden zu finanzieren sind. Seit 2018 übernimmt die Gemeinde Horw diese Kosten. Diese Praxis wird von sämtlichen Gemeinden im Kanton Luzern angewandt. Offen ist die Frage, ob auch die MiGeL-Kosten der Jahre 2015-2017 durch die Gemeinden finanziert werden müssen. Das entsprechende Gerichtsurteil fehlt noch. Trotzdem haben wir eine entsprechende Rückstellung von Fr. 211'000.00 zulasten der Rechnung 2018 verbucht.
- 365 Nebst den höheren Kosten MiGeL ist die Belegung im Blindenheim Horw höher ausgefallen.

4.2.7 Soziale Wohlfahrt

Zusammenzug Soziale Wohlfahrt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	5'486.25	7'000.00	4'736.25	-1'513.75
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	143'554.25	193'500.00	171'816.45	-49'945.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	10'405.30	14'900.00	12'543.40	-4'494.70
304	Personalversicherungsbeiträge	2'330.40	3'900.00	2'882.30	-1'569.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'100.80	600.00	353.65	2'500.80
309	Übriger Personalaufwand	4'350.10	4'500.00	4'199.00	-149.90
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'022.01	4'400.00	3'793.15	-1'377.99
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	23'069.10	21'500.00	6'820.80	1'569.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	520.00	1'700.00	740.40	-1'180.00
313	Verbrauchsmaterialien	118'751.77	94'500.00	108'284.47	24'251.77
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	0.00	-3'000.00
315	Übriger Unterhalt	795.70	7'000.00	4'125.10	-6'204.30
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	620.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	81'519.57	115'500.00	104'835.31	-33'980.43
319	Übriger Sachaufwand	3'447.20	4'600.00	5'762.20	-1'152.80
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	169'500.00	164'500.00	166'500.00	5'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	200.00	0.00	200.00	200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'579'132.12	2'461'000.00	2'391'710.81	118'132.12
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'149'184.57	3'102'100.00	2'989'923.29	47'084.57
434	Andere Benützungsgebühren	-464'227.35	-430'300.00	-449'573.10	-33'927.35
435	Verkäufe	-344.80	-500.00	-467.50	155.20
436	Rückerstattungen	-3'935'730.90	-3'561'900.00	-3'980'300.65	-373'830.90
439	Uebrige	0.00	0.00	-25.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-1'251'118.48	-890'600.00	-1'440'442.96	-360'518.48
3	Kosten aus Umlagen	280'097.10	139'084.57	132'997.33	141'012.53
4	Erlöse aus Umlagen	0.00	0.00	87.21	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-971'021.38	-751'515.43	-1'307'358.42	-219'505.95
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	222'465.79	249'333.00	223'760.70	-26'867.21
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-748'555.59	-502'182.43	-1'083'597.72	-246'373.16
352	Entschädigungen Gemeinden	180'686.95	185'000.00	188'031.60	-4'313.05
361	Beiträge an Kanton	9'484'806.60	9'326'800.00	7'726'862.70	158'006.60
362	Beiträge an Gemeinden	73'556.60	60'000.00	53'998.60	13'556.60
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	41'000.00	45'000.00	44'095.00	-4'000.00
365	Beiträge an private Institutionen	230'802.85	163'600.00	196'133.85	67'202.85
366	Beiträge an private Haushalte	7'382'337.21	7'284'000.00	7'443'973.41	98'337.21
384	Einlagen Spezialfonds	390.30	0.00	0.00	390.30
451	Rückerstattungen Kanton	-217'036.00	-154'800.00	-192'358.00	-62'236.00
461	Kantonsbeiträge	-23'156.25	-500.00	-39'084.50	-22'656.25
469	Uebrige Beiträge	-2'216.60	-500.00	-850.00	-1'716.60
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-32'734.55	-52'500.00	-56'006.83	19'765.45
6	Stufe VI: Vollkosten	16'369'881.52	16'353'917.57	14'281'198.11	15'963.95

Details Soziale Wohlfahrt

550130 Krankenversicherung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
436	Rückerstattungen	-155'044.80	-80'000.00	-131'445.25	-75'044.80
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-155'044.80	-79'000.00	-131'445.25	-76'044.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-155'044.80	-79'000.00	-131'445.25	-76'044.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-155'044.80	-79'000.00	-131'445.25	-76'044.80
361	Beiträge an Kanton	1'336'952.00	886'000.00	753'892.00	450'952.00
365	Beiträge an private Institutionen	178'032.90	81'000.00	134'892.50	97'032.90
6	Stufe VI: Vollkosten	1'359'940.10	888'000.00	757'339.25	471'940.10

Bemerkungen:

- 361 Gemäss Abrechnung Kanton wurde der Gemeindeanteil Prämienrückerstattung mit einem Beitrag von Fr. 63.40 (Budget Fr. 52.61) pro Einwohner abgerechnet. Zusätzlich bezahlt die Gemeinde einen Kostenanteil an die Verwaltungskosten.
- 361 Als Folge des Bundesgerichtsentscheides in Sachen individuelle Prämienverbilligung (IPV) haben wir im Auftrag des GSD und in Absprache mit dem VLG in der Rechnung 2018 passive Abgrenzungen für die IPV der Jahre 2017 (Fr. 165'900.00) und 2018 (Fr. 129'500.00) verbucht.

550140 Ergänzungsleistungen und Familienzulagen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	40'963.00	30'000.00	36'762.50	10'963.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	40'963.00	30'000.00	36'762.50	10'963.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	40'963.00	30'000.00	36'762.50	10'963.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	40'963.00	30'000.00	36'762.50	10'963.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	40'963.00	30'000.00	36'762.50	10'963.00
361	Beiträge an Kanton	5'075'201.75	5'321'600.00	4'014'135.20	-246'398.25
6	Stufe VI: Vollkosten	5'116'164.75	5'351'600.00	4'050'897.70	-235'435.25

Bemerkungen:

- 361 Gemäss Abrechnung Kanton wurde bei den Ergänzungsleistungen zur AHV mit einem Beitrag pro Einwohner von Fr. 249.72 (Budget Fr. 268.22) und bei den Ergänzungsleistungen zur IV mit einem Beitrag von Fr. 104.54 (Budget Fr. 102.73) pro Einwohner abgerechnet. Zusätzlich bezahlte die Gemeinde Fr. 57'150.00 (Budget 61'000.00) Familienzulagen. Zusätzlich bezahlt die Gemeinde einen Kostenanteil an die Verwaltungskosten.

550150 Arbeitslosenfürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	66'453.00	50'000.00	58'202.00	16'453.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	66'453.00	50'000.00	58'202.00	16'453.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	66'453.00	50'000.00	58'202.00	16'453.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	66'453.00	50'000.00	58'202.00	16'453.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	66'453.00	50'000.00	58'202.00	16'453.00
361	Beiträge an Kanton	643.00	0.00	849.25	643.00
6	Stufe VI: Vollkosten	67'096.00	50'000.00	59'051.25	17'096.00

550160 Wohnungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	1'030.00	1'000.00	0.00	30.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'030.00	1'000.00	0.00	30.00
436	Rückerstattungen	0.00	-1'500.00	0.00	1'500.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'030.00	-500.00	0.00	1'530.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'030.00	-500.00	0.00	1'530.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'030.00	-500.00	0.00	1'530.00
365	Beiträge an private Institutionen	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
366	Beiträge an private Haushalte	89'542.00	180'000.00	120'443.00	-90'458.00
6	Stufe VI: Vollkosten	90'572.00	180'500.00	120'443.00	-89'928.00

Bemerkungen:

366 Der Anspruch auf Mietzinsbeihilfen hat abgenommen, da die EL-Bezüger aus Datenschutzgründen nicht mehr persönlich angeschrieben werden konnten.

55017 Familie plus

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	143'554.25	193'500.00	171'816.45	-49'945.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	10'405.30	14'900.00	12'543.40	-4'494.70
304	Personalversicherungsbeiträge	2'330.40	3'900.00	2'882.30	-1'569.60
305	Unfall- und Krankenversicherung	3'100.80	600.00	353.65	2'500.80
309	Übriger Personalaufwand	4'350.10	4'500.00	4'199.00	-149.90
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	19'177.45	15'500.00	4'780.80	3'677.45
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	900.00	0.00	-900.00
313	Verbrauchsmaterialien	115'294.32	87'500.00	102'509.07	27'794.32
314	Baulicher Unterhalt	0.00	3'000.00	0.00	-3'000.00
315	Übriger Unterhalt	91.50	3'000.00	1'047.10	-2'908.50
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	170.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	41'639.60	43'300.00	41'735.10	-1'660.40
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	126'300.00	126'300.00	126'300.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'170'954.35	1'023'000.00	980'188.16	147'954.35
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'637'198.07	1'519'900.00	1'448'525.03	117'298.07
434	Andere Benützungsgebühren	-463'849.70	-430'000.00	-449'110.35	-33'849.70
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-4'134.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'173'348.37	1'089'900.00	995'280.68	83'448.37
3	Kosten aus Umlagen	138'902.03	41'894.35	87'149.38	97'007.68
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'312'250.40	1'131'794.35	1'082'430.06	180'456.05
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	100'904.51	108'751.21	99'921.68	-7'846.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'413'154.91	1'240'545.56	1'182'351.74	172'609.35
365	Beiträge an private Institutionen	4'906.95	8'900.00	9'145.85	-3'993.05
366	Beiträge an private Haushalte	332'337.51	340'000.00	272'764.50	-7'662.49
451	Rückerstattungen Kanton	-192'050.00	-128'800.00	-166'850.00	-63'250.00
461	Kantonsbeiträge	-23'156.25	0.00	0.00	-23'156.25
469	Uebrige Beiträge	-1'169.20	0.00	0.00	-1'169.20
6	Stufe VI: Vollkosten	1'534'023.92	1'460'645.56	1'297'412.09	73'378.36

Bemerkungen:

- 301 Bei der Tageselternvermittlung wurden weniger Betreuungsstunden geleistet.
- 313/395 Im Bereich der schulergänzenden Kinderbetreuung mussten 100 Kinder
- 434/451 (Spielgruppen und Tagesstrukturen) mehr betreut werden. Zusätzlich musste ein Mittagstisch für die Schulkinder Krämerstein angeboten werden. Aus diesen Gründen sind die Materialkosten (KART 313) und die internen Personalkosten (KART 395) höher ausgefallen. Demgegenüber bezahlten die Eltern mehr (KART 434) und der Kantonsbeitrag (KART 451) ist höher ausgefallen.
- 461 Der Kanton bezahlt einen Beitrag an die frühe Sprachförderung.

5502 AHV-Zweigstelle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
319	Übriger Sachaufwand	122.20	100.00	122.20	22.20
395	Interne Leistungsverrechnung	47'865.00	55'000.00	44'918.33	-7'135.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	47'987.20	55'100.00	45'040.53	-7'112.80
436	Rückerstattungen	-384.40	-400.00	-384.40	15.60
2	Stufe II: Nettodirektkosten	47'602.80	54'700.00	44'656.13	-7'097.20
3	Kosten aus Umlagen	17'214.21	75'650.63	-22'387.58	-58'436.42
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	64'817.01	130'350.63	22'268.55	-65'533.62
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	55'715.70	64'467.97	56'590.79	-8'752.27
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	120'532.71	194'818.60	78'859.34	-74'285.89
451	Rückerstattungen Kanton	-24'986.00	-26'000.00	-25'508.00	1'014.00
6	Stufe VI: Vollkosten	95'546.71	168'818.60	53'351.34	-73'271.89

5503 Altersbetreuung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	2'400.00	0.00	4'440.00	2'400.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'400.00	0.00	4'440.00	2'400.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'400.00	0.00	4'440.00	2'400.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'400.00	0.00	4'440.00	2'400.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'400.00	0.00	4'440.00	2'400.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	40'000.00	40'000.00	40'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	34'908.00	36'700.00	21'015.00	-1'792.00
6	Stufe VI: Vollkosten	77'308.00	76'700.00	65'455.00	608.00

5504 Jugendanimation

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	4'095.00	4'000.00	0.00	95.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'595.26	2'400.00	2'203.00	-804.74
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'891.65	6'000.00	2'040.00	-2'108.35
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	520.00	800.00	740.40	-280.00
313	Verbrauchsmaterialien	3'457.45	7'000.00	5'775.40	-3'542.55
315	Übriger Unterhalt	704.20	4'000.00	3'078.00	-3'295.80
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	0.00	450.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	10'600.45	13'700.00	10'666.48	-3'099.55
319	Übriger Sachaufwand	910.00	1'000.00	920.00	-90.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	43'200.00	38'200.00	40'200.00	5'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	217'242.38	225'000.00	205'213.76	-7'757.62
1	Stufe I: Direkte Kosten	286'216.39	302'100.00	271'287.04	-15'883.61
434	Andere Benützungsgebühren	-377.65	-300.00	-462.75	-77.65
435	Verkäufe	-344.80	-500.00	-467.50	155.20
436	Rückerstattungen	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	284'493.94	301'300.00	270'356.79	-16'806.06
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	284'493.94	301'300.00	270'356.79	-16'806.06
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	284'493.94	301'300.00	270'356.79	-16'806.06
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	1'000.00	5'000.00	4'095.00	-4'000.00
461	Kantonsbeiträge	0.00	-500.00	-600.00	500.00
469	Uebrige Beiträge	-657.10	-500.00	-800.00	-157.10
6	Stufe VI: Vollkosten	284'836.84	305'300.00	273'051.79	-20'463.16

55051 Allgemeine Fürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	1'391.25	3'000.00	4'736.25	-1'608.75
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'426.75	2'000.00	1'590.15	-573.25
318	Dienstleistungen und Honorare	19'125.32	26'000.00	17'089.53	-6'874.68
319	Übriger Sachaufwand	2'415.00	3'500.00	4'720.00	-1'085.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	200.00	0.00	200.00	200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'018'216.89	1'050'000.00	1'058'251.06	-31'783.11
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'042'775.21	1'084'500.00	1'086'586.99	-41'724.79
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'042'775.21	1'084'500.00	1'086'586.99	-41'724.79
3	Kosten aus Umlagen	123'980.86	21'539.59	68'235.53	102'441.27
4	Erlöse aus Umlagen	0.00	0.00	87.21	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'166'756.07	1'106'039.59	1'154'909.73	60'716.48
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	65'845.58	76'113.82	67'248.23	-10'268.24
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'232'601.65	1'182'153.41	1'222'157.96	50'448.24
352	Entschädigungen Gemeinden	180'686.95	185'000.00	188'031.60	-4'313.05
361	Beiträge an Kanton	3'072'009.85	3'119'200.00	2'957'986.25	-47'190.15
362	Beiträge an Gemeinden	63'556.60	50'000.00	43'998.60	13'556.60
365	Beiträge an private Institutionen	8'050.00	6'000.00	5'315.00	2'050.00
461	Kantonsbeiträge	0.00	0.00	-7'600.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	4'556'905.05	4'542'353.41	4'409'889.41	14'551.64

Bemerkungen:

- 361 Der Beitrag an den Kanton für die Heimfinanzierung (SEG-Gesetz über die sozialen Einrichtungen) wurde gemäss Finanzplanannahmen budgetiert. Gegenüber dem Budget ist dieser tiefer ausgefallen. Der Pro-Kopf-Beitrag ist von Fr. 222.80 (Budget) auf Fr. 209.63 gesunken.
- 362 Gemäss Rahmenvereinbarung betreffend Treuhandmandat Pro Senectute von Heimbewohnenden mit einem Reinvermögen unter Fr. 35'000.00 musste die Gemeinde diese Kosten übernehmen. Damit ist die Anzahl Kostenübernahmen angestiegen.

55052 Gesetzliche Fürsorge

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
436	Rückerstattungen	-3'508'856.50	-3'110'000.00	-3'498'083.16	-398'856.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-3'508'856.50	-3'110'000.00	-3'498'083.16	-398'856.50
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-3'508'856.50	-3'110'000.00	-3'498'083.16	-398'856.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-3'508'856.50	-3'110'000.00	-3'498'083.16	-398'856.50
366	Beiträge an private Haushalte	6'429'488.95	6'119'000.00	6'426'207.88	310'488.95
461	Kantonsbeiträge	0.00	0.00	-12'884.50	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	2'920'632.45	3'009'000.00	2'915'240.22	-88'367.55

550530 Alimenteninkasso

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	-3'442.25	10'000.00	3'011.70	-13'442.25
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	21'000.00	0.00	-21'000.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	-3'442.25	31'000.00	3'011.70	-34'442.25
436	Rückerstattungen	-270'445.20	-370'000.00	-330'244.34	99'554.80
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-273'887.45	-339'000.00	-327'232.64	65'112.55
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-273'887.45	-339'000.00	-327'232.64	65'112.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-273'887.45	-339'000.00	-327'232.64	65'112.55
366	Beiträge an private Haushalte	488'955.65	570'000.00	522'884.70	-81'044.35
6	Stufe VI: Vollkosten	215'068.20	231'000.00	195'652.06	-15'931.80

55055 Hilfsaktionen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	13'596.45	22'500.00	32'332.50	-8'903.55
395	Interne Leistungsverrechnung	14'007.50	5'000.00	3'735.00	9'007.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	27'603.95	27'500.00	36'067.50	103.95
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-16'009.50	0.00
439	Uebrige	0.00	0.00	-25.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	27'603.95	27'500.00	20'033.00	103.95
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	27'603.95	27'500.00	20'033.00	103.95
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	27'603.95	27'500.00	20'033.00	103.95
362	Beiträge an Gemeinden	10'000.00	10'000.00	10'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	4'905.00	30'000.00	25'765.50	-25'095.00
366	Beiträge an private Haushalte	42'013.10	75'000.00	101'673.33	-32'986.90
384	Einlagen Spezialfonds	390.30	0.00	0.00	390.30
461	Kantonsbeiträge	0.00	0.00	-18'000.00	0.00
469	Uebrige Beiträge	-390.30	0.00	-50.00	-390.30
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-32'734.55	-52'500.00	-56'006.83	19'765.45
6	Stufe VI: Vollkosten	51'787.50	90'000.00	83'415.00	-38'212.50

Bemerkungen:

366 Im Jahr 2018 wurden deutlich weniger Gemeindebeiträgen ausbezahlt da die EL-Bezüger aus Datenschutzgründen nicht mehr persönlich angeschrieben werden konnten.

4.2.8 Verkehr

Zusammenzug Verkehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	1'103.90	1'200.00	1'761.90	-96.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'106.65	6'800.00	7'382.80	-3'693.35
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	27'687.48	29'600.00	71'470.48	-1'912.52
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	236'455.75	237'800.00	233'256.55	-1'344.25
313	Verbrauchsmaterialien	45'118.63	89'200.00	59'025.16	-44'081.37
314	Baulicher Unterhalt	596'041.47	776'000.00	351'183.50	-179'958.53
315	Übriger Unterhalt	17'949.85	28'600.00	19'176.30	-10'650.15
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	8'633.50	5'700.00	6'233.50	2'933.50
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	240'061.70	282'600.00	273'184.86	-42'538.30
319	Übriger Sachaufwand	6'318.60	28'500.00	6'869.60	-22'181.40
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	412'085.83	487'800.00	457'486.33	-75'714.17
395	Interne Leistungsverrechnung	491'777.64	394'800.00	359'105.97	96'977.64
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'086'341.00	2'369'100.00	1'846'136.95	-282'759.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-480.00	0.00	-240.00	-480.00
430	Ersatzabgaben	-43'000.00	0.00	-10'400.00	-43'000.00
431	Gebühren für Amtshandlungen	-420.00	0.00	-525.00	-420.00
434	Andere Benützungsgebühren	-319'296.15	-290'000.00	-308'216.70	-29'296.15
436	Rückerstattungen	-96'673.25	-149'000.00	-88'634.10	52'326.75
439	Uebrige	-2'447.00	-23'200.00	-2'793.30	20'753.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'624'024.60	1'906'900.00	1'435'327.85	-282'875.40
3	Kosten aus Umlagen	303'006.83	75'482.05	136'328.54	227'524.78
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'927'031.43	1'982'382.05	1'571'656.39	-55'350.62
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'538'516.80	1'839'680.90	1'554'123.04	-301'164.10
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	3'465'548.23	3'822'062.95	3'125'779.43	-356'514.72
362	Beiträge an Gemeinden	2'144'655.00	2'113'800.00	2'042'582.00	30'855.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	25'854.85	44'300.00	21'942.95	-18'445.15
384	Einlagen Spezialfonds	43'000.00	0.00	10'400.00	43'000.00
469	Uebrige Beiträge	-6'353.35	-85'000.00	-15'351.60	78'646.65
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-32'596.90	-37'000.00	0.00	4'403.10
6	Stufe VI: Vollkosten	5'655'107.83	5'873'162.95	5'200'352.78	-218'055.12

Details Verkehr

5601 Neubau Strassen und Wege

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	1'103.90	1'200.00	1'761.90	-96.10
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	3'106.65	3'800.00	3'099.70	-693.35
314	Baulicher Unterhalt	64'422.90	195'000.00	78'776.55	-130'577.10
317	Spesenentschädigungen	0.00	500.00	0.00	-500.00
318	Dienstleistungen und Honorare	150'239.55	160'800.00	153'274.16	-10'560.45
319	Übriger Sachaufwand	250.00	21'900.00	250.00	-21'650.00
395	Interne Leistungsverrechnung	449'184.14	341'000.00	302'017.30	108'184.14
1	Stufe I: Direkte Kosten	668'307.14	724'200.00	539'179.61	-55'892.86
430	Ersatzabgaben	-43'000.00	0.00	-10'400.00	-43'000.00
436	Rückerstattungen	-54'269.20	-70'000.00	0.00	15'730.80
439	Uebrige	0.00	-20'000.00	0.00	20'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	571'037.94	634'200.00	528'779.61	-63'162.06
3	Kosten aus Umlagen	40'776.59	40'978.05	59'275.39	-201.46
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	611'814.53	675'178.05	588'055.00	-63'363.52
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'104'839.63	1'399'340.90	1'114'826.32	-294'501.27
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'716'654.16	2'074'518.95	1'702'881.32	-357'864.79
384	Einlagen Spezialfonds	43'000.00	0.00	10'400.00	43'000.00
469	Uebrige Beiträge	-6'353.35	-85'000.00	-15'351.60	78'646.65
6	Stufe VI: Vollkosten	1'753'300.81	1'989'518.95	1'697'929.72	-236'218.14

Bemerkungen:

- 314/469 Nebst tieferem baulichen Unterhalt der Fuss- und Wanderwege mussten bei der Strassenbeleuchtung weniger Neuanlagen umgesetzt werden. Aus diesem Grund wurden auch keine privaten Strassenbeleuchtungen weiterverrechnet.
- 318/436 Verschiedene Strassenperimeter sind in Bearbeitung. Der budgetierte externe Aufwand wurde nicht benötigt und die entsprechenden Kostenrückerstattungen können erst nach Abschluss der Arbeiten in Rechnung gestellt werden.
- 319/439 Im Jahr 2018 wurden im Bereich Strassen keine Landkäufe und –verkäufe realisiert.
- 384/430 Die Ersatzabgaben Parkplätze werden als Einlage in das Depot 2001.23 «Ersatzabgaben Parkplätze» verbucht.
- 398 Die kalkulatorischen Kosten wurden aufgrund der Anlagebuchhaltung und den mutmasslich realisierten und abgerechneten Investitionen im Jahr 2017 budgetiert. Gegenüber dem Budget wurde mangels Bauabrechnung die St. Niklausenstrasse nicht berücksichtigt.

5602 Baulicher Unterhalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
314	Baulicher Unterhalt	407'143.10	420'000.00	176'210.80	-12'856.90
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	0.00	360.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	407'143.10	420'000.00	176'570.80	-12'856.90
436	Rückerstattungen	-32'377.30	-40'000.00	-40'031.20	7'622.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	374'765.80	380'000.00	136'539.60	-5'234.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	374'765.80	380'000.00	136'539.60	-5'234.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	374'765.80	380'000.00	136'539.60	-5'234.20
6	Stufe VI: Vollkosten	374'765.80	380'000.00	136'539.60	-5'234.20

5603 Betrieblicher Strassenunterhalt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	18'347.75	19'600.00	37'049.80	-1'252.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	234'598.30	234'800.00	230'640.30	-201.70
313	Verbrauchsmaterialien	44'468.72	89'200.00	58'878.80	-44'731.28
314	Baulicher Unterhalt	55'887.75	74'000.00	71'040.15	-18'112.25
315	Übriger Unterhalt	2'840.60	6'600.00	5'471.30	-3'759.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	1'533.50	1'600.00	1'533.50	-66.50
318	Dienstleistungen und Honorare	79'938.25	101'000.00	98'322.30	-21'061.75
319	Übriger Sachaufwand	5'553.60	6'400.00	6'204.60	-846.40
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	410'445.83	475'000.00	444'286.33	-64'554.17
1	Stufe I: Direkte Kosten	853'614.30	1'008'200.00	953'427.08	-154'585.70
431	Gebühren für Amtshandlungen	-420.00	0.00	-525.00	-420.00
434	Andere Benützungsgebühren	-3'660.70	-5'000.00	-16'400.60	1'339.30
436	Rückerstattungen	-2'884.75	-4'000.00	-10'528.10	1'115.25
439	Uebrige	-2'447.00	-3'200.00	-2'793.30	753.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	844'201.85	996'000.00	923'180.08	-151'798.15
3	Kosten aus Umlagen	262'230.24	34'504.00	77'053.15	227'726.24
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'106'432.09	1'030'504.00	1'000'233.23	75'928.09
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	405'457.47	412'040.00	411'077.07	-6'582.53
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	1'511'889.56	1'442'544.00	1'411'310.30	69'345.56
365	Beiträge an private Institutionen	25'854.85	44'300.00	21'942.95	-18'445.15
6	Stufe VI: Vollkosten	1'537'744.41	1'486'844.00	1'433'253.25	50'900.41

Bemerkungen:

- 313 / 314 Dank dem milden und schneearmen Winter benötigte die Gemeinde weniger Auf-
taumittel und übrige Verbrauchsmaterialien sowie weniger externe Dienstleistungen.
Zudem ist der Aufwand für Reparaturen Einlaufschächte und Belagsreparaturen, für
die Behebung von Sachbeschädigungen an Signalen und Barrieren sowie der Mate-
rialaufwand aufgrund von Unwetterschäden tiefer ausgefallen.
- 318 Der Aufwand für das Leeren der Einlaufschächte ist aufgrund der Ausschreibung tie-
fer ausgefallen.
- 394 Die internen Leistungen der Werkdienste sind tiefer ausgefallen.

5604 Öffentlicher Verkehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	1'160.50	2'000.00	1'349.00	-839.50
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	56.50	0.00
314	Baulicher Unterhalt	37'047.50	47'000.00	9'773.00	-9'952.50
315	Übriger Unterhalt	5'585.40	7'000.00	4'679.35	-1'414.60
318	Dienstleistungen und Honorare	376.55	800.00	407.85	-423.45
319	Übriger Sachaufwand	515.00	200.00	415.00	315.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	840.00	1'000.00	0.00	-160.00
395	Interne Leistungsverrechnung	8'275.00	4'800.00	7'131.00	3'475.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	53'799.95	62'800.00	23'811.70	-9'000.05
436	Rückerstattungen	-7'167.00	-34'000.00	-35'423.00	26'833.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	46'632.95	28'800.00	-11'611.30	17'832.95
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	46'632.95	28'800.00	-11'611.30	17'832.95
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	28'219.70	28'300.00	28'219.65	-80.30
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	74'852.65	57'100.00	16'608.35	17'752.65
362	Beiträge an Gemeinden	2'144'655.00	2'113'800.00	2'042'582.00	30'855.00
363	Beiträge an eigene Anstalten	15'000.00	15'000.00	15'000.00	0.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-32'596.90	-37'000.00	0.00	4'403.10
6	Stufe VI: Vollkosten	2'201'910.75	2'148'900.00	2'074'190.35	53'010.75

Bemerkungen:

- 314 Der allgemeine Unterhalt der Bushaltestellen ist tiefer ausgefallen.
- 436 Gemäss der Leistungsvereinbarung zwischen dem Kanton Luzern und dem Verkehrsverbund Luzern darf ein positiver Ergebnisvortrag höchstens zehn Prozent der Kantons- und Gemeindebeiträge an Transportunternehmen im Berichtsjahr erreichen. Darüber hinausgehende positive Ergebnisvorträge sind dem Kanton und den Gemeinden zurückzuerstatten. Gestützt darauf bezahlte der Verkehrsverbund Luzern eine Rückerstattung von Fr. 3'967.00 aus der Rechnung 2017.
- 362 Der Beitrag an den Verkehrsverbund Luzern ist höher ausgefallen.

5605 Ruhender Verkehr

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	3'000.00	4'283.10	-3'000.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	9'339.73	10'000.00	34'420.68	-660.27
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	696.95	1'000.00	1'267.25	-303.05
313	Verbrauchsmaterialien	649.91	0.00	89.86	649.91
314	Baulicher Unterhalt	31'540.22	40'000.00	15'383.00	-8'459.78
315	Übriger Unterhalt	9'523.85	15'000.00	9'025.65	-5'476.15
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	7'100.00	4'100.00	4'700.00	3'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	9'507.35	20'000.00	21'180.55	-10'492.65
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	800.00	11'800.00	13'200.00	-11'000.00
395	Interne Leistungsverrechnung	34'318.50	49'000.00	49'597.67	-14'681.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	103'476.51	153'900.00	153'147.76	-50'423.49
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-480.00	0.00	-240.00	-480.00
434	Andere Benützungsgebühren	-315'635.45	-285'000.00	-291'816.10	-30'635.45
436	Rückerstattungen	25.00	-1'000.00	-2'651.80	1'025.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-212'613.94	-132'100.00	-141'560.14	-80'513.94
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-212'613.94	-132'100.00	-141'560.14	-80'513.94
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-212'613.94	-132'100.00	-141'560.14	-80'513.94
6	Stufe VI: Vollkosten	-212'613.94	-132'100.00	-141'560.14	-80'513.94

Bemerkungen:

434 Neu werden die Parkplätze Grüneggstrasse, Krämerstein und Campingplatz bewirtschaftet.

4.2.9 Raum und Umwelt

Zusammenzug Raum und Umwelt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	24'284.90	29'000.00	23'158.80	-4'715.10
306	Dienstkleider, Zulagen	824.65	600.00	1'059.65	224.65
309	Übriger Personalaufwand	4'273.30	4'500.00	4'529.95	-226.70
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	814.90	1'300.00	389.05	-485.10
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'728.95	2'000.00	1'841.40	728.95
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	22'351.15	20'000.00	17'174.60	2'351.15
313	Verbrauchsmaterialien	13'149.79	14'400.00	10'808.26	-1'250.21
314	Baulicher Unterhalt	49'294.90	82'800.00	70'463.65	-33'505.10
315	Übriger Unterhalt	6'896.10	8'400.00	9'684.50	-1'503.90
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	500.00	0.00	-500.00
317	Spesenentschädigungen	104.65	200.00	30.55	-95.35
318	Dienstleistungen und Honorare	623'074.90	566'300.00	401'257.90	56'774.90
319	Übriger Sachaufwand	7'758.40	8'200.00	7'640.50	-441.60
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	1'174.85	0.00	0.00	1'174.85
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	211'882.49	298'600.00	306'605.49	-86'717.51
395	Interne Leistungsverrechnung	1'376'653.52	1'260'500.00	1'318'919.36	116'153.52
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'345'267.45	2'297'300.00	2'173'563.66	47'967.45
431	Gebühren für Amtshandlungen	-510'040.60	-350'000.00	-259'500.35	-160'040.60
434	Andere Benützungsgebühren	-5'200.00	-25'000.00	-14'400.00	19'800.00
436	Rückerstattungen	-203'053.20	-10'000.00	-15'813.05	-193'053.20
2	Stufe II: Nettodirektkosten	1'626'973.65	1'912'300.00	1'883'850.26	-285'326.35
3	Kosten aus Umlagen	145'566.59	97'948.79	152'179.79	47'617.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	1'772'540.24	2'010'248.79	2'036'030.05	-237'708.55
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	668'368.20	692'812.23	607'711.88	-24'444.03
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'440'908.44	2'703'061.02	2'643'741.93	-262'152.58
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	103'923.00	94'000.00	0.00	9'923.00
351	Entschädigungen Kanton	11'391.65	8'000.00	0.00	3'391.65
361	Beiträge an Kanton	20'936.00	20'000.00	19'932.00	936.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'150.00	9'200.00	9'150.00	-50.00
366	Beiträge an private Haushalte	6'100.00	6'000.00	6'809.85	100.00
460	Bundesbeiträge	-36'393.80	-22'000.00	-30'948.60	-14'393.80
461	Kantonsbeiträge	-1'350.00	-1'400.00	-2'435.20	50.00
469	Uebrige Beiträge	-89'668.00	-94'000.00	0.00	4'332.00
6	Stufe VI: Vollkosten	2'464'997.29	2'722'861.02	2'646'249.98	-257'863.73

Details Raum und Umwelt

5701 Umweltschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	3'210.00	4'000.00	2'718.75	-790.00
309	Übriger Personalaufwand	910.00	1'500.00	2'207.15	-590.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	212.05	1'000.00	195.50	-787.95
313	Verbrauchsmaterialien	1'450.40	2'400.00	0.00	-949.60
315	Übriger Unterhalt	0.00	400.00	0.00	-400.00
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	500.00	0.00	-500.00
317	Spesenentschädigungen	24.05	0.00	0.00	24.05
318	Dienstleistungen und Honorare	114'871.75	174'000.00	116'649.10	-59'128.25
319	Übriger Sachaufwand	3'991.50	3'900.00	3'983.60	91.50
395	Interne Leistungsverrechnung	159'453.66	76'500.00	85'160.66	82'953.66
1	Stufe I: Direkte Kosten	284'123.41	264'200.00	210'914.76	19'923.41
436	Rückerstattungen	0.00	-1'000.00	0.00	1'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	284'123.41	263'200.00	210'914.76	20'923.41
3	Kosten aus Umlagen	4'325.05	10'171.94	14'129.97	-5'846.89
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	288'448.46	273'371.94	225'044.73	15'076.52
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	44'952.21	46'085.65	45'192.60	-1'133.44
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	333'400.67	319'457.59	270'237.33	13'943.08
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	103'923.00	94'000.00	0.00	9'923.00
366	Beiträge an private Haushalte	0.00	0.00	2'983.90	0.00
460	Bundesbeiträge	-36'393.80	-22'000.00	-30'948.60	-14'393.80
461	Kantonsbeiträge	0.00	0.00	-1'085.20	0.00
469	Uebrige Beiträge	-89'668.00	-94'000.00	0.00	4'332.00
6	Stufe VI: Vollkosten	311'261.87	297'457.59	241'187.43	13'804.28

Bemerkungen:

- 318 Im Bereich Energie sind die Förderbeiträge von den Gesuchseingängen abhängig. Der Aufwand beim Projekt "Seenergy" liegt unter den Budgeterwartungen. Zudem konnte der externe Auftrag "Mandat Umsetzung Energieplanung" unter dem Budget abgerechnet werden.
- 460 Der Bund bezahlte die Rückverteilung der CO2-Abgaben aufgrund der Lohnsumme des Jahres 2016 (Fr. 1.457 pro 1'000.00 Franken).

5702 Raumplanung/Raumordnung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	21'074.90	24'000.00	20'440.05	-2'925.10
309	Übriger Personalaufwand	320.00	0.00	150.00	320.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	244.55	0.00	24.55	244.55
317	Spesenentschädigungen	80.60	0.00	30.55	80.60
318	Dienstleistungen und Honorare	335'287.90	209'000.00	173'419.40	126'287.90
319	Übriger Sachaufwand	2'376.90	2'700.00	2'176.90	-323.10
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	460.00	0.00	1'150.00	460.00
395	Interne Leistungsverrechnung	257'230.31	191'000.00	339'777.32	66'230.31
1	Stufe I: Direkte Kosten	617'075.16	426'700.00	537'168.77	190'375.16
436	Rückerstattungen	-188'000.00	0.00	0.00	-188'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	429'075.16	426'700.00	537'168.77	2'375.16
3	Kosten aus Umlagen	44'013.75	48'591.41	69'851.24	-4'577.66
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	473'088.91	475'291.41	607'020.01	-2'202.50
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	260'749.01	288'989.05	222'310.54	-28'240.04
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	733'837.92	764'280.46	829'330.55	-30'442.54
6	Stufe VI: Vollkosten	733'837.92	764'280.46	829'330.55	-30'442.54

Bemerkungen:

318/395 Nebst diversen raumplanerischen Arbeiten standen die Entwicklung einer Konsenslösung beim Bebauungsplan Kernzone Winkel, das Mitwirkungsverfahren räumliche Entwicklung Luzern Süd, Bebauungsplan Campus Horw-Luzern sowie die Gebietsentwicklung Grossraum Bachstrasse im Vordergrund. Für die Erarbeitung des Bebauungsplans Campus Horw (Fr. 134'500.00) und für die Erarbeitung eines Berichtes zur Umweltsituation (Fr. 53'500.00) hat der Gemeinderat die entsprechenden Gemeinderatskredite gesprochen.

436 Die Kosten Dritter des Bebauungsplans Campus Horw werden nach Abrechnung den Grundeigentümern in Rechnung gestellt. Diesen Ertrag haben wir transitorisch der Rechnung 2018 gutgeschrieben.

5703 Bauwesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	371.55	0.00	572.95	371.55
309	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	450.00	0.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	358.30	0.00	169.00	358.30
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	268.05	0.00	0.00	268.05
318	Dienstleistungen und Honorare	70'063.95	51'800.00	35'956.80	18'263.95
319	Übriger Sachaufwand	300.00	300.00	400.00	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	643'132.38	604'000.00	552'274.72	39'132.38
1	Stufe I: Direkte Kosten	714'494.23	656'100.00	589'823.47	58'394.23
431	Gebühren für Amtshandlungen	-509'240.60	-350'000.00	-259'100.35	-159'240.60
436	Rückerstattungen	-7'954.55	0.00	-6'136.30	-7'954.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	197'299.08	306'100.00	324'586.82	-108'800.92
3	Kosten aus Umlagen	15'133.32	35'591.41	49'440.61	-20'458.09
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	212'432.40	341'691.41	374'027.43	-129'259.01
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	32'919.11	36'689.05	33'760.44	-3'769.94
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	245'351.51	378'380.46	407'787.87	-133'028.95
6	Stufe VI: Vollkosten	245'351.51	378'380.46	407'787.87	-133'028.95

Bemerkungen:

- 318 Im Jahr 2018 konnten überdurchschnittlich viele umfangreiche/grosse Baubewilligungen erteilt werden. Entsprechend fällt auch der externe Aufwand höher aus. Dieser Aufwand wird, sofern möglich, weiterverrechnet.
- 431 Die Gebührensumme ist nebst der Anzahl auch von der Bausumme der bewilligten Projekte abhängig. Die Zahl der Baubewilligungen ist im Jahr 2018 höher ausgefallen.
- 395 Mit der Zunahme der Baubewilligungen steigt auch der interne Aufwand.

5705 Tierkörpersammelstelle

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	3'428.60	4'500.00	3'286.60	-1'071.40
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	1'174.85	0.00	0.00	1'174.85
1	Stufe I: Direkte Kosten	4'603.45	4'500.00	3'286.60	103.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	4'603.45	4'500.00	3'286.60	103.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	4'603.45	4'500.00	3'286.60	103.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	4'603.45	4'500.00	3'286.60	103.45
6	Stufe VI: Vollkosten	4'603.45	4'500.00	3'286.60	103.45

5708 Wasserbau

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
313	Verbrauchsmaterialien	648.95	2'000.00	0.00	-1'351.05
314	Baulicher Unterhalt	20'960.10	50'000.00	37'709.65	-29'039.90
318	Dienstleistungen und Honorare	18'502.35	26'500.00	11'330.40	-7'997.65
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	41'985.83	55'000.00	55'106.66	-13'014.17
395	Interne Leistungsverrechnung	24'387.84	35'000.00	39'630.84	-10'612.16
1	Stufe I: Direkte Kosten	106'485.07	168'500.00	143'777.55	-62'014.93
436	Rückerstattungen	-3'419.00	-8'000.00	-9'359.65	4'581.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	103'066.07	160'500.00	134'417.90	-57'433.93
3	Kosten aus Umlagen	27'317.54	6'842.09	13'491.84	20'475.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	130'383.61	167'342.09	147'909.74	-36'958.48
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	178'708.31	168'762.83	155'168.30	9'945.48
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	309'091.92	336'104.92	303'078.04	-27'013.00
364	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	9'150.00	9'200.00	9'150.00	-50.00
6	Stufe VI: Vollkosten	318'241.92	345'304.92	312'228.04	-27'063.00

Bemerkungen:

314 Der Rückbau Durchlass Kleinwilbach konnte nicht realisiert werden und der Geschiebesammler Steinibach musste im Jahr 2018 nicht geleert werden.

5711 Friedhof/Bestattungswesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
306	Dienstkleider, Zulagen	453.10	600.00	486.70	-146.90
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	2'460.90	2'000.00	1'841.40	460.90
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	22'351.15	20'000.00	17'174.60	2'351.15
313	Verbrauchsmaterialien	11'050.44	10'000.00	10'808.26	1'050.44
314	Baulicher Unterhalt	28'334.80	32'800.00	32'754.00	-4'465.20
315	Übriger Unterhalt	6'896.10	8'000.00	9'684.50	-1'103.90
318	Dienstleistungen und Honorare	6'625.25	8'300.00	5'517.85	-1'674.75
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	11'610.00	10'000.00	6'307.50	1'610.00
395	Interne Leistungsverrechnung	219'950.99	225'000.00	216'726.66	-5'049.01
1	Stufe I: Direkte Kosten	309'732.73	316'700.00	301'301.47	-6'967.27
434	Andere Benützungsgebühren	-5'200.00	-25'000.00	-14'400.00	19'800.00
436	Rückerstattungen	0.00	-1'000.00	-317.10	1'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	304'532.73	290'700.00	286'584.37	13'832.73
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	304'532.73	290'700.00	286'584.37	13'832.73
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	106'815.45	106'900.00	106'815.50	-84.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	411'348.18	397'600.00	393'399.87	13'748.18
366	Beiträge an private Haushalte	6'100.00	6'000.00	3'825.95	100.00
6	Stufe VI: Vollkosten	417'448.18	403'600.00	397'225.82	13'848.18

Bemerkungen:

434 Im Jahr 2018 wurden weniger Konzessionen für Familiengräber, Urnenfamiliengräber oder Plattengräber abgeschlossen.

5712 Naturschutz

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
300	Behörden, Kommissionen	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
309	Übriger Personalaufwand	3'043.30	3'000.00	1'722.80	43.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	300.00	0.00	-300.00
317	Spesenentschädigungen	0.00	200.00	0.00	-200.00
318	Dienstleistungen und Honorare	74'295.10	92'200.00	55'097.75	-17'904.90
319	Übriger Sachaufwand	1'090.00	1'300.00	1'080.00	-210.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	157'826.66	233'600.00	244'041.33	-75'773.34
395	Interne Leistungsverrechnung	72'498.34	129'000.00	85'349.16	-56'501.66
1	Stufe I: Direkte Kosten	308'753.40	460'600.00	387'291.04	-151'846.60
431	Gebühren für Amtshandlungen	-800.00	0.00	-400.00	-800.00
436	Rückerstattungen	-3'679.65	0.00	0.00	-3'679.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	304'273.75	460'600.00	386'891.04	-156'326.25
3	Kosten aus Umlagen	54'776.93	-3'248.06	5'266.13	58'024.99
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	359'050.68	457'351.94	392'157.17	-98'301.26
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	44'224.11	45'385.65	44'464.50	-1'161.54
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	403'274.79	502'737.59	436'621.67	-99'462.80
351	Entschädigungen Kanton	11'391.65	8'000.00	0.00	3'391.65
361	Beiträge an Kanton	20'936.00	20'000.00	19'932.00	936.00
461	Kantonsbeiträge	-1'350.00	-1'400.00	-1'350.00	50.00
6	Stufe VI: Vollkosten	434'252.44	529'337.59	455'203.67	-95'085.15

Bemerkungen:

318 Die Rückstellung aus dem Jahr 2017 für die Baumaktion war zu hoch und die Umsetzung der Projekte aus dem Freiraumkonzept Talboden Horw haben sich verzögert.

4.2.10 Wasser

5710 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'840.00	16'100.00	16'632.00	-260.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'223.80	1'300.00	1'285.10	-76.20
304	Personalversicherungsbeiträge	1'398.15	0.00	1'527.85	1'398.15
305	Unfall- und Krankenversicherung	138.90	100.00	131.00	38.90
309	Übriger Personalaufwand	3'018.19	3'000.00	1'150.00	18.19
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'324.97	1'800.00	865.00	-475.03
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	53'624.12	55'000.00	48'359.86	-1'375.88
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	166'787.26	162'000.00	156'189.70	4'787.26
313	Verbrauchsmaterialien	16'783.53	23'000.00	16'534.33	-6'216.47
314	Baulicher Unterhalt	401'061.19	443'000.00	427'415.05	-41'938.81
315	Übriger Unterhalt	21'800.27	29'000.00	25'655.69	-7'199.73
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	2'160.00	2'200.00	2'160.00	-40.00
318	Dienstleistungen und Honorare	107'099.27	125'000.00	72'227.50	-17'900.73
319	Übriger Sachaufwand	5'375.07	6'000.00	5'365.62	-624.93
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	12'000.00	12'000.00	12'000.00	0.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	6'172.50	11'000.00	7'530.00	-4'827.50
395	Interne Leistungsverrechnung	425'635.49	483'000.00	421'083.14	-57'364.51
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'241'442.71	1'373'500.00	1'216'111.84	-132'057.29
435	Verkäufe	-1'817'805.91	-1'805'000.00	-1'842'263.32	-12'805.91
436	Rückerstattungen	-138'051.88	-128'000.00	-145'391.10	-10'051.88
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-714'415.08	-559'500.00	-771'542.58	-154'915.08
3	Kosten aus Umlagen	21'625.37	50'859.73	70'650.12	-29'234.36
4	Erlöse aus Umlagen	-1'085'648.85	-1'302'100.00	-982'334.15	216'451.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-1'778'438.56	-1'810'740.27	-1'683'226.61	32'301.71
331	VV ordentliche Abschreibungen	366'421.72	380'400.00	357'541.45	-13'978.28
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	29'159.00	60'400.00	0.00	-31'241.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'132'689.90	1'354'528.25	1'030'577.50	-221'838.35
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	0.00	0.00	-1'710.00	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-250'167.94	-15'412.02	-296'817.66	-234'755.92
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	258'687.99	35'412.02	308'492.66	223'275.97
452	Rückerstattungen Gemeinden	-8'520.05	-20'000.00	-11'675.00	11'479.95
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Der Rahmenkredit für Kleinbaustellen, Reparaturen öffentlicher Leitungen sowie Neubau und Reparaturen von privaten Leitungen musste nicht vollständig beansprucht werden.
- 395 Die internen Leistungen werden aufgrund der Leistungserfassung mit Stundenansätzen verrechnet. Dieser Aufwand ist tiefer ausgefallen.
- 380 Der Überschuss der Laufenden Rechnung der Wasserversorgung wird als Einlage in die Spezialfinanzierung verbucht.
- 452 Die Vergütung Hydrantenwartung von der Gebäudeversicherung ist noch ausstehend.

4.2.11 Siedlungsentwässerung

5707 Spezialfinanzierung Siedlungsentwässerung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'443.45	15'800.00	15'840.00	643.45
303	Sozialversicherungsbeiträge	1'203.40	1'300.00	1'106.40	-96.60
304	Personalversicherungsbeiträge	1'045.65	0.00	1'019.45	1'045.65
305	Unfall- und Krankenversicherung	292.35	100.00	245.20	192.35
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'000.00	623.38	-1'000.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	1'010.03	1'000.00	865.00	10.03
311	Möblier, Maschinen, Fahrzeuge	12'061.32	22'000.00	6'440.65	-9'938.68
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	18'139.84	20'600.00	18'801.20	-2'460.16
313	Verbrauchsmaterialien	2'296.87	4'000.00	3'074.72	-1'703.13
314	Baulicher Unterhalt	60'696.32	141'000.00	118'795.52	-80'303.68
315	Übriger Unterhalt	171'799.31	178'000.00	168'340.46	-6'200.69
318	Dienstleistungen und Honorare	116'068.38	141'800.00	124'284.63	-25'731.62
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	74'956.16	106'000.00	72'254.02	-31'043.84
395	Interne Leistungsverrechnung	255'878.99	303'000.00	300'635.82	-47'121.01
1	Stufe I: Direkte Kosten	731'892.07	935'600.00	832'326.45	-203'707.93
434	Andere Benützungsgebühren	-2'155'786.82	-2'196'000.00	-2'223'165.98	40'213.18
436	Rückerstattungen	-61'890.35	-63'800.00	-73'251.60	1'909.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-1'485'785.10	-1'324'200.00	-1'464'091.13	-161'585.10
3	Kosten aus Umlagen	12'975.21	30'515.84	42'390.04	-17'540.63
4	Erlöse aus Umlagen	-1'965'225.30	-2'156'900.00	-1'929'996.40	191'674.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-3'438'035.19	-3'450'584.16	-3'351'697.49	12'548.97
331	VV ordentliche Abschreibungen	430'827.62	457'700.00	421'228.90	-26'872.38
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	1'993'449.93	2'188'356.95	1'958'942.43	-194'907.02
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-62'741.00	-57'400.00	-63'193.00	-5'341.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-1'076'498.64	-861'927.21	-1'034'719.16	-214'571.43
352	Entschädigungen Gemeinden	799'000.08	758'900.00	758'900.00	40'100.08
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	281'489.31	104'727.21	275'819.16	176'762.10
452	Rückerstattungen Gemeinden	-3'990.75	-1'700.00	0.00	-2'290.75
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 314 Der Rahmenkredit für Ersatzbauten musste nicht vollständig beansprucht werden.
- 352 Der Betriebskostenteiler der ARA Buholz wurde angepasst.
- 394 Der Aufwand der Werkdienste für die Pumpwerke ist tiefer ausgefallen.
- 395 Die interne Leistungsverrechnung ist tiefer ausgefallen.
- 398 Die kalkulatorischen Kosten berechnen sich aufgrund der Ende 2017 abgerechneten Investitionen.
- 380 Dank weniger Kosten erhöht sich die Einlage in die Spezialfinanzierung.

4.2.12 Abfallbeseitigung

5704 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
309	Übriger Personalaufwand	6'180.00	7'500.00	653.80	-1'320.00
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	500.00	261.06	-500.00
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	41'532.68	50'000.00	50'415.06	-8'467.32
313	Verbrauchsmaterialien	939.13	2'000.00	0.00	-1'060.87
314	Baulicher Unterhalt	1'399.03	4'000.00	9'699.35	-2'600.97
315	Übriger Unterhalt	4'446.84	3'000.00	832.36	1'446.84
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	0.00	10'000.00	0.00	-10'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	338'578.73	356'300.00	349'688.46	-17'721.27
319	Übriger Sachaufwand	0.00	1'000.00	0.00	-1'000.00
390	Int. Verrechnung Sachaufwand	10'000.00	0.00	10'000.00	10'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	298'018.33	365'900.00	316'789.83	-67'881.67
395	Interne Leistungsverrechnung	2'078.33	17'500.00	1'778.33	-15'421.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	703'173.07	817'700.00	740'118.25	-114'526.93
434	Andere Benützungsgebühren	-417'319.29	-405'000.00	-397'248.78	-12'319.29
436	Rückerstattungen	-49'211.07	-49'700.00	-51'162.19	488.93
490	Sachaufwand	-1'174.85	0.00	0.00	-1'174.85
2	Stufe II: Nettodirektkosten	235'467.86	363'000.00	291'707.28	-127'532.14
4	Erlöse aus Umlagen	-21'779.35	-55'400.00	-18'280.35	33'620.65
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	213'688.51	307'600.00	273'426.93	-93'911.49
331	VV ordentliche Abschreibungen	17'172.75	29'100.00	14'300.10	-11'927.25
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	21'779.35	55'400.00	18'280.35	-33'620.65
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-13'888.00	-11'100.00	-16'869.00	-2'788.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	238'752.61	381'000.00	289'138.38	-142'247.39
452	Rückerstattungen Gemeinden	-1'174.20	0.00	-1'703.85	-1'174.20
480	Entnahme Spezialfinanzierung	-237'578.41	-381'000.00	-287'434.53	143'421.59
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 316/390 Die Raummiete im Werkhof wird anteilmässig als interne Vermietung der Spezialfinanzierung Abfall berechnet.
- 318 Der Aufwand für die Entsorgung von Grün- und Spezialabfällen ist tiefer ausgefallen.
- 394 Die internen Leistungen der Gemeinde werden mit Stundenansätzen weiterverrechnet. Der Aufwand ist tiefer ausgefallen.
- 480 Der Bezug aus der Spezialfinanzierung liegt unter der Budgetannahme.

4.2.13 Wirtschaft

Zusammenzug Wirtschaft

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'906.15	3'500.00	1'332.45	-593.85
303	Sozialversicherungsbeiträge	111.25	300.00	102.65	-188.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	58.70	100.00	22.40	-41.30
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	883.15	3'100.00	320.00	-2'216.85
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'500.00	1'306.50	-1'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	643.30	2'100.00	1'058.30	-1'456.70
313	Verbrauchsmaterialien	1'049.70	1'400.00	1'627.45	-350.30
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	2'298.80	0.00
315	Übriger Unterhalt	2'683.95	4'400.00	4'766.20	-1'716.05
317	Spesenentschädigungen	128.90	200.00	179.45	-71.10
318	Dienstleistungen und Honorare	32'611.55	45'500.00	49'725.70	-12'888.45
319	Übriger Sachaufwand	0.00	400.00	0.00	-400.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	21'009.17	19'000.00	24'923.33	2'009.17
395	Interne Leistungsverrechnung	31'000.66	27'000.00	43'266.01	4'000.66
1	Stufe I: Direkte Kosten	93'086.48	108'500.00	130'929.24	-15'413.52
434	Andere Benützungsgebühren	-5'735.00	-6'500.00	-9'758.00	765.00
436	Rückerstattungen	-6'167.50	-2'900.00	-6'312.50	-3'267.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	81'183.98	99'100.00	114'858.74	-17'916.02
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	81'183.98	99'100.00	114'858.74	-17'916.02
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	8'800.00	0.00	-8'800.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	81'183.98	107'900.00	114'858.74	-26'716.02
351	Entschädigungen Kanton	29'617.50	25'500.00	27'250.50	4'117.50
361	Beiträge an Kanton	13'915.00	14'000.00	13'884.00	-85.00
365	Beiträge an private Institutionen	26'114.00	30'700.00	29'428.00	-4'586.00
406	Übrige Steuern	-27'487.50	-24'000.00	-25'750.50	-3'487.50
452	Rückerstattungen Gemeinden	-1'710.60	-2'800.00	-2'280.80	1'089.40
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-7'350.70	-7'500.00	-7'557.50	149.30
6	Stufe VI: Vollkosten	114'281.68	143'800.00	149'832.44	-29'518.32

Details Wirtschaft

5802 Tourismus

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	883.15	1'600.00	0.00	-716.85
318	Dienstleistungen und Honorare	9'300.70	12'500.00	8'557.50	-3'199.30
319	Übriger Sachaufwand	0.00	200.00	0.00	-200.00
395	Interne Leistungsverrechnung	2'790.00	1'000.00	2'170.00	1'790.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	12'973.85	15'300.00	10'727.50	-2'326.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	12'973.85	15'300.00	10'727.50	-2'326.15
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	12'973.85	15'300.00	10'727.50	-2'326.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	12'973.85	15'300.00	10'727.50	-2'326.15
351	Entschädigungen Kanton	27'487.50	24'000.00	25'750.50	3'487.50
365	Beiträge an private Institutionen	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
406	Übrige Steuern	-27'487.50	-24'000.00	-25'750.50	-3'487.50
484	Entnahmen aus Spezialfonds	-7'350.70	-7'500.00	-7'557.50	149.30
6	Stufe VI: Vollkosten	6'623.15	8'800.00	3'170.00	-2'176.85

Bemerkungen:

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

5803 Landwirtschaft

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'443.25	3'500.00	1'332.45	-2'056.75
303	Sozialversicherungsbeiträge	111.25	300.00	102.65	-188.75
305	Unfall- und Krankenversicherung	55.55	100.00	22.40	-44.45
317	Spesenentschädigungen	128.90	200.00	179.45	-71.10
318	Dienstleistungen und Honorare	457.70	0.00	0.00	457.70
395	Interne Leistungsverrechnung	3'978.83	1'500.00	903.34	2'478.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	6'175.48	5'600.00	2'540.29	575.48
2	Stufe II: Nettodirektkosten	6'175.48	5'600.00	2'540.29	575.48
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	6'175.48	5'600.00	2'540.29	575.48
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	6'175.48	5'600.00	2'540.29	575.48
361	Beiträge an Kanton	13'915.00	14'000.00	13'884.00	-85.00
365	Beiträge an private Institutionen	2'730.00	7'400.00	7'140.00	-4'670.00
6	Stufe VI: Vollkosten	22'820.48	27'000.00	23'564.29	-4'179.52

5805 Jagd/Fischerei

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	660.00	1'500.00	605.00	-840.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	660.00	1'500.00	605.00	-840.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	660.00	1'500.00	605.00	-840.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	660.00	1'500.00	605.00	-840.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	660.00	1'500.00	605.00	-840.00
351	Entschädigungen Kanton	2'130.00	1'500.00	1'500.00	630.00
452	Rückerstattungen Gemeinden	-1'710.60	-2'800.00	-2'280.80	1'089.40
6	Stufe VI: Vollkosten	1'079.40	200.00	-175.80	879.40

5806 Markt- und Gewerbewesen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'462.90	0.00	0.00	1'462.90
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.15	0.00	0.00	3.15
310	Büro-, Schul- und Druckmaterialien	0.00	1'500.00	320.00	-1'500.00
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	1'500.00	1'306.50	-1'500.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	259.25	1'500.00	637.75	-1'240.75
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	100.00	0.00	-100.00
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	2'298.80	0.00
315	Übriger Unterhalt	0.00	2'000.00	553.40	-2'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	4'251.75	7'000.00	11'726.75	-2'748.25
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	11'664.17	19'000.00	24'923.33	-7'335.83
395	Interne Leistungsverrechnung	14'120.00	17'000.00	32'287.67	-2'880.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	31'761.22	49'600.00	74'054.20	-17'838.78
434	Andere Benützungsgebühren	-5'735.00	-6'500.00	-9'758.00	765.00
436	Rückerstattungen	-4'167.50	-2'900.00	-4'312.50	-1'267.50
2	Stufe II: Nettodirektkosten	21'858.72	40'200.00	59'983.70	-18'341.28
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	21'858.72	40'200.00	59'983.70	-18'341.28
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	21'858.72	40'200.00	59'983.70	-18'341.28
6	Stufe VI: Vollkosten	21'858.72	40'200.00	59'983.70	-18'341.28

5807 Industrie, Handel und Gewerbe

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	384.05	600.00	420.55	-215.95
313	Verbrauchsmaterialien	1'049.70	1'300.00	1'627.45	-250.30
315	Übriger Unterhalt	2'683.95	2'400.00	4'212.80	283.95
318	Dienstleistungen und Honorare	18'601.40	26'000.00	29'441.45	-7'398.60
319	Übriger Sachaufwand	0.00	200.00	0.00	-200.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	9'345.00	0.00	0.00	9'345.00
395	Interne Leistungsverrechnung	9'451.83	6'000.00	7'300.00	3'451.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	41'515.93	36'500.00	43'002.25	5'015.93
436	Rückerstattungen	-2'000.00	0.00	-2'000.00	-2'000.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	39'515.93	36'500.00	41'002.25	3'015.93
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	39'515.93	36'500.00	41'002.25	3'015.93
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	0.00	8'800.00	0.00	-8'800.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	39'515.93	45'300.00	41'002.25	-5'784.07
365	Beiträge an private Institutionen	22'384.00	22'300.00	22'288.00	84.00
6	Stufe VI: Vollkosten	61'899.93	67'600.00	63'290.25	-5'700.07

Bemerkungen:

395 Aufwand im Rahmen der Signaletik.

394 Aufwand Werkdienste für die Montage und Demontage der Weihnachtsbeleuchtung.

4.2.14 Fernheizwerk

Spezialfinanzierung Fernheizwerk

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	161.98	200.00	161.99	-38.02
314	Baulicher Unterhalt	5'709.61	12'000.00	24'168.78	-6'290.39
315	Übriger Unterhalt	3'643.03	6'000.00	21'592.00	-2'356.97
318	Dienstleistungen und Honorare	379'663.23	417'500.00	360'016.18	-37'836.77
395	Interne Leistungsverrechnung	25'409.50	30'000.00	26'119.17	-4'590.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	414'587.35	465'700.00	432'058.12	-51'112.65
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögen	-61'622.05	-63'000.00	-61'346.44	1'377.95
434	Anderer Benützunggebühren	-148'085.55	-148'000.00	-146'437.60	-85.55
435	Verkäufe	-274'269.50	-290'000.00	-238'111.65	15'730.50
436	Rückerstattungen	-565.82	-900.00	-565.78	334.18
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-69'955.57	-36'200.00	-14'403.35	-33'755.57
3	Kosten aus Umlagen	1'300.13	3'057.82	4'247.63	-1'757.69
4	Erlöse aus Umlagen	-104'311.55	-90'200.00	-104'311.65	-14'111.55
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-172'966.99	-123'342.18	-114'467.37	-49'624.81
331	VV ordentliche Abschreibungen	27'240.15	27'300.00	27'240.15	-59.85
396	Verrechnete Zinsen interne Darlehen	0.00	7'500.00	0.00	-7'500.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	107'139.78	93'352.12	107'212.17	13'787.66
496	Verrechnete Zinsen interne Guthaben	-350.00	0.00	-27.00	-350.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-38'937.06	4'809.94	19'957.95	-43'747.00
380	Einlagen Spezialfinanzierungen	64'950.06	25'190.06	5'098.07	39'760.00
450	Rückerstattungen Bund	-26'013.00	-30'000.00	-25'056.02	3'987.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	0.00	0.00

Bemerkungen:

- 318/435 Die Wärmelieferungen stehen in Abhängigkeit zu den Wärmeverkäufen. Dank dem milden Winter und Gebäudesanierungen ist dieser Umsatz tiefer ausgefallen.
- 380 Aufgrund tieferer Kosten fällt die Einlage in die Spezialfinanzierung höher aus.

4.2.15 Finanzen und Steuern

Zusammenzug Finanzen und Steuern

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	3'375.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	2'714.05	3'500.00	2'721.60	-785.95
395	Interne Leistungsverrechnung	25'449.00	11'500.00	15'249.50	13'949.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	28'163.05	15'000.00	21'346.10	13'163.05
421	Guthaben	-49'660.35	-75'000.00	-53'179.40	25'339.65
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'080.00	-2'000.00	-1'760.00	-80.00
437	Bussen	-162'850.00	-125'000.00	-125'075.00	-37'850.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-186'427.30	-187'000.00	-158'668.30	572.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-186'427.30	-187'000.00	-158'668.30	572.70
329	Übrige	37'530.58	10'000.00	53'637.45	27'530.58
330	Abschreibungen Finanzvermögen	308'101.15	253'000.00	345'798.55	55'101.15
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	159'204.43	76'000.00	240'767.70	83'204.43
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	139'921.50	100'000.00	76'575.40	39'921.50
341	Ressourcenausgleich	2'893'325.00	2'893'400.00	3'345'663.00	-75.00
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-69'498'973.50	-49'950'000.00	-47'840'024.13	-19'548'973.50
402	Total Personalsteuern	-204'325.00	-205'000.00	-204'125.00	675.00
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'756'397.95	-2'300'000.00	-3'471'029.95	-456'397.95
404	Handänderungssteuern	-1'857'453.10	-1'000'000.00	-1'632'916.70	-857'453.10
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-579'990.85	-200'000.00	-419'907.85	-379'990.85
406	Übrige Steuern	-59'620.00	-51'000.00	-55'630.00	-8'620.00
410	Total Konzessionsgebühren	-514'618.50	-561'400.00	-530'634.38	46'781.50
444	Total Lastenausgleich	-1'319'844.00	-1'319'900.00	-1'204'900.00	56.00
461	Kantonsbeiträge	-366'654.00	-346'000.00	-363'334.00	-20'654.00
484	Entnahmen aus Spezialfonds	0.00	-2'099'800.00	0.00	2'099'800.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-73'965'425.97	-54'963'700.00	-52'059'495.91	-19'001'725.97

Details Finanzen und Steuern

5902 Konzessionsgebühren

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	2'040.00	500.00	1'310.00	1'540.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	2'040.00	500.00	1'310.00	1'540.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	2'040.00	500.00	1'310.00	1'540.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	2'040.00	500.00	1'310.00	1'540.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	2'040.00	500.00	1'310.00	1'540.00
410	Total Konzessionsgebühren	-514'618.50	-561'400.00	-530'634.38	46'781.50
6	Stufe VI: Vollkosten	-512'578.50	-560'900.00	-529'324.38	48'321.50

Bemerkungen:

410 Der Ertrag CKW-Konzessionsgebühren liegt aufgrund tieferen Stromverbrauchs unter den Budgeterwartungen.

5903 Ertrag aus Strassen- und Verkehrsabgaben

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
461	Kantonsbeiträge	-366'654.00	-346'000.00	-363'334.00	-20'654.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-366'654.00	-346'000.00	-363'334.00	-20'654.00

590400 Ertrag ordentliche Steuern

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ertrag des laufenden Jahres	56'408'471.05	44'800'000.00	42'949'639.60
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen	891'772.40	1'000'000.00	809'906.50
Nachträge früherer Jahre	11'219'923.75	3'000'000.00	3'001'150.38
Quellensteuern	681'570.20	550'000.00	582'588.95
Total Ertrag	69'201'737.40	49'350'000.00	47'343'285.43
Einheiten	1.55	1.55	1.55
Ertrag pro Einheit	44'646'282.19	31'838'709.68	30'544'055.12
Veränderung gegenüber Vorjahr	46.17%	4.24%	2.62%

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
421	Guthaben	-41'057.00	-75'000.00	-50'682.30	33'943.00
437	Bussen	-162'850.00	-125'000.00	-125'075.00	-37'850.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-203'907.00	-200'000.00	-175'757.30	-3'907.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-203'907.00	-200'000.00	-175'757.30	-3'907.00
329	Übrige	37'286.83	10'000.00	52'175.30	27'286.83
330	Abschreibungen Finanzvermögen	304'351.65	250'000.00	341'478.40	54'351.65
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	137'731.48	60'000.00	217'896.40	77'731.48
340	Einnahmeanteile für Gemeinden	139'921.50	100'000.00	76'575.40	39'921.50
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-69'497'664.55	-49'950'000.00	-47'838'334.08	-19'547'664.55
484	Entnahmen aus Spezialfonds	0.00	-2'099'800.00	0.00	2'099'800.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-69'220'011.57	-51'889'800.00	-47'543'862.28	-17'330'211.57

Bemerkungen:

- 329 Der Aufwand Vorauszahlungszinsen wurde zu tief budgetiert.
- 330 Die Abschreibungen Steuern wurden zu tief budgetiert.
- 340 Die pauschale Steueranrechnung kann für Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren verlangt werden, die in einem anderen Staat tatsächlich einer Steuer zu den im anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz festgesetzten Sätzen unterworfen bleiben. Die pauschalen Steueranrechnungen sind fallabhängig und können im Voraus schlecht budgetiert werden.
- 400 Der Ertrag pro Einheit ist von 30.54 Mio. (Rechnung 2017) auf 44.64 Mio. Franken (Rechnung 2018) angestiegen. Dies entspricht einer Zunahme von 46.17 % (Budgetanahme 4.24 %). Aufgrund der Ankündigung des Kantons, die Dividendenbesteuerung auf 70% zu erhöhen, haben Ende 2017 diverse Steuerzahler überdurchschnittlich hohe Ausschüttungen gemeldet. Die Besteuerung dieser Ausschüttungen konnte im Jahr 2017 nicht mehr in Rechnung gestellt werden, weshalb dieser Ertrag nun in den Nachträgen erscheint. Dieser Effekt der überdurchschnittlichen Ausschüttungen hat sich im Jahr 2018 fortgesetzt. Der Steuerertrag wird im Jahr 2018 deutlich übertroffen. So wurde beim Ertrag des laufenden Jahres ein Überschuss von 11.6 Mio. Franken und bei den Nachträgen ein solcher von 8.2 Mio. Franken erreicht. Demgegenüber erreichten die Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen und die Nach- und Strafsteuern den Budgetwert nicht. Im Weiteren betrug der Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung 0.104 Mio. Franken (Vorjahr 0.195 Mio. Franken).

484 Wie im Vorjahr wurde ein Bezug von 1/20 Steuereinheit des laufenden Jahres (Fr. 1'454'800.00) und die zusätzliche Belastung Finanzausgleich (Fr. 645'000.00) aus dem Steuerausgleichsfonds budgetiert. Aufgrund des positiven Rechnungsergebnisses wurden die Bezüge aus dem Steuerausgleichsfonds nicht gebucht.

5905 Ertrag Sondersteuern

Der Ertrag der Sondersteuern setzt sich wie folgt zusammen:

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Personalsteuern	204'325.00	205'000.00	204'125.00
Grundstückgewinnsteuern	2'756'397.95	2'300'000.00	3'471'029.95
Handänderungssteuern	1'857'453.10	1'000'000.00	1'632'916.70
Erbschafts- und Schenkungssteuern	579'990.85	200'000.00	419'907.85
Total Ertrag	5'398'166.90	3'705'000.00	5'727'979.50

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	3'375.00	0.00
313	Verbrauchsmaterialien	2'714.05	3'500.00	2'721.60	-785.95
395	Interne Leistungsverrechnung	17'061.00	5'000.00	6'510.00	12'061.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	19'775.05	8'500.00	12'606.60	11'275.05
421	Guthaben	-8'603.35	0.00	-2'497.10	-8'603.35
2	Stufe II: Nettodirektkosten	11'171.70	8'500.00	10'109.50	2'671.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	11'171.70	8'500.00	10'109.50	2'671.70
329	Übrige	243.75	0.00	1'462.15	243.75
330	Abschreibungen Finanzvermögen	3'749.50	3'000.00	4'320.15	749.50
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	15'164.95	11'500.00	15'891.80	3'664.95
400	Einkommens- und Vermögenssteuern	-1'308.95	0.00	-1'690.05	-1'308.95
402	Total Personalsteuern	-204'325.00	-205'000.00	-204'125.00	675.00
403	Grundstück- und Lotteriegewinnsteuern	-2'756'397.95	-2'300'000.00	-3'471'029.95	-456'397.95
404	Handänderungssteuern	-1'857'453.10	-1'000'000.00	-1'632'916.70	-857'453.10
405	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-579'990.85	-200'000.00	-419'907.85	-379'990.85
406	Übrige Steuern	-59'620.00	-51'000.00	-55'630.00	-8'620.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-5'443'930.90	-3'744'500.00	-5'769'407.75	-1'699'430.90

Allgemeine Bemerkung:

403-405 Die Grundstückgewinnsteuern liegen mit 0.45 Mio. Franken, die Handänderungssteuern mit 0.85 Mio. Franken und die Erbschaftssteuern mit 0.38 Mio. Franken über dem den Budgeterwartungen.

5906 Finanzausgleich

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	500.00	0.00	-500.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	500.00	0.00	-500.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	500.00	0.00	-500.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	500.00	0.00	-500.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	500.00	0.00	-500.00
341	Ressourcenausgleich	2'893'325.00	2'893'400.00	3'345'663.00	-75.00
444	Total Lastenausgleich	-1'319'844.00	-1'319'900.00	-1'204'900.00	56.00
6	Stufe VI: Vollkosten	1'573'481.00	1'574'000.00	2'140'763.00	-519.00

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

5908 Stiftungen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
395	Interne Leistungsverrechnung	6'348.00	5'500.00	7'429.50	848.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	6'348.00	5'500.00	7'429.50	848.00
431	Gebühren für Amtshandlungen	-2'080.00	-2'000.00	-1'760.00	-80.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	4'268.00	3'500.00	5'669.50	768.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	4'268.00	3'500.00	5'669.50	768.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	4'268.00	3'500.00	5'669.50	768.00
6	Stufe VI: Vollkosten	4'268.00	3'500.00	5'669.50	768.00

4.2.16 Liegenschaften Finanzvermögen

Zusammenzug Liegenschaften Finanzvermögen

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'030.00	16'800.00	12'120.00	-3'770.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	521.60	1'800.00	486.55	-1'278.40
304	Personalversicherungsbeiträge	144.45	0.00	142.70	144.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	282.05	1'100.00	51.70	-817.95
306	Dienstkleider, Zulagen	248.10	200.00	0.00	48.10
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	41'174.64	13'000.00	8'560.85	28'174.64
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	133'640.25	144'500.00	125'461.85	-10'859.75
313	Verbrauchsmaterialien	2'393.15	14'200.00	9'029.32	-11'806.85
314	Baulicher Unterhalt	151'017.98	251'100.00	120'945.66	-100'082.02
315	Übriger Unterhalt	48'852.30	59'900.00	27'025.20	-11'047.70
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	59'151.52	30'000.00	45'620.00	29'151.52
318	Dienstleistungen und Honorare	169'821.78	70'300.00	133'132.05	99'521.78
319	Übriger Sachaufwand	0.00	10'000.00	77'000.00	-10'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	376'395.99	419'500.00	358'716.99	-43'104.01
395	Interne Leistungsverrechnung	596'131.14	205'500.00	298'801.34	390'631.14
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'592'804.95	1'237'900.00	1'217'094.21	354'904.95
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-1'751'748.15	-1'675'200.00	-1'524'503.45	-76'548.15
424	Buchgewinne	0.00	0.00	-2'054'820.00	0.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	-1'840.00	0.00	0.00	-1'840.00
434	Andere Benützungsgebühren	-52'091.40	-47'000.00	-51'502.34	-5'091.40
436	Rückerstattungen	-246'361.15	-197'000.00	-223'148.25	-49'361.15
439	Uebrige	0.00	0.00	-830.20	0.00
490	Sachaufwand	-92'050.00	-33'300.00	-33'300.00	-58'750.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-551'285.75	-714'600.00	-2'671'010.03	163'314.25
3	Kosten aus Umlagen	-340'664.71	309'586.25	-103'405.50	-650'250.96
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-891'950.46	-405'013.75	-2'774'415.53	-486'936.71
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'000.00	69'200.00	200.00
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	122'834.08	151'254.46	124'591.15	-28'420.38
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-699'916.38	-184'759.29	-2'580'624.38	-515'157.09
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	40'000.00	0.00
365	Beiträge an private Institutionen	2'999.90	5'000.00	2'377.70	-2'000.10
6	Stufe VI: Vollkosten	-656'916.48	-139'759.29	-2'538'246.68	-517'157.19

Details Liegenschaften Finanzvermögen

590101 Krämerstein

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	32'275.29	0.00	0.00	32'275.29
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	17'713.45	28'000.00	17'492.15	-10'286.55
313	Verbrauchsmaterialien	642.35	5'000.00	959.25	-4'357.65
314	Baulicher Unterhalt	43'800.20	74'000.00	19'056.58	-30'199.80
315	Übriger Unterhalt	22'497.40	20'500.00	7'872.70	1'997.40
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	521.52	0.00	0.00	521.52
318	Dienstleistungen und Honorare	12'743.30	2'900.00	3'674.40	9'843.30
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	126'936.83	169'500.00	140'984.50	-42'563.17
395	Interne Leistungsverrechnung	26'070.17	31'000.00	26'929.50	-4'929.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	283'200.51	330'900.00	216'969.08	-47'699.49
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-35'080.00	-81'000.00	-5'920.00	45'920.00
434	Andere Benützungsgebühren	-100.00	0.00	-300.00	-100.00
436	Rückerstattungen	-35'651.55	-11'000.00	-8'132.00	-24'651.55
490	Sachaufwand	-92'050.00	-33'300.00	-33'300.00	-58'750.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	120'318.96	205'600.00	169'317.08	-85'281.04
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	120'318.96	205'600.00	169'317.08	-85'281.04
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	120'318.96	205'600.00	169'317.08	-85'281.04
6	Stufe VI: Vollkosten	120'318.96	205'600.00	169'317.08	-85'281.04

Bemerkungen:

- 311/314/ 318 Für die Nutzung der Villa Krämerstein durch die Primarschule Kastanienbaum mussten diverse Anschaffungen und Anpassungsarbeiten umgesetzt werden (insgesamt Fr. 48'244.84). Der Gemeinderat hat einen entsprechenden Gemeinderatskredit gutgeheissen.
- 314 Die Schiffsanlegestelle musste einfacher realisiert werden.
- 394 Der Einsatz der Werkdienste wurde zu hoch budgetiert.
- 423 Das Gärtnerhaus konnte erst ab April vermietet werden und die Vermietung Krämerstein Pfortnerhaus an die schulergänzende Kinderbetreuung wurde doppelt budgetiert (interne Verrechnung unter KART 490 und KART 423)
- 436 Diverse Schäden wurden vom bisherigen Mieter übernommen (Fr. 25'000.00).
- 490 Der Primarschule Kastanienbaum wird ab Sommer 2018 eine interne Miete verrechnet.

590106 Liegenschaft Kirchweg 3

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	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	26.40	100.00	2.50	-73.60
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	0.00	3'402.25	0.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	6'605.85	7'000.00	7'122.30	-394.15
313	Verbrauchsmaterialien	41.75	200.00	94.07	-158.25
314	Baulicher Unterhalt	8'338.80	13'600.00	1'661.70	-5'261.20
315	Übriger Unterhalt	0.00	1'000.00	185.80	-1'000.00
318	Dienstleistungen und Honorare	1'865.43	1'000.00	1'184.55	865.43
395	Interne Leistungsverrechnung	1'930.83	1'000.00	1'730.00	930.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	20'102.06	25'200.00	16'676.17	-5'097.94
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'920.00	-70'000.00	-69'520.00	-10'920.00
436	Rückerstattungen	-8'301.70	-8'000.00	-8'676.75	-301.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-69'119.64	-52'800.00	-61'520.58	-16'319.64
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-69'119.64	-52'800.00	-61'520.58	-16'319.64
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-69'119.64	-52'800.00	-61'520.58	-16'319.64
6	Stufe VI: Vollkosten	-69'119.64	-52'800.00	-61'520.58	-16'319.64

590107 Liegenschaft Zumhofstrasse 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00	1'200.00	1'200.00	1'200.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	185.25	100.00	93.00	85.25
305	Unfall- und Krankenversicherung	52.95	100.00	2.50	-47.05
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'434.55	5'000.00	3'619.15	434.55
313	Verbrauchsmaterialien	57.15	0.00	0.00	57.15
314	Baulicher Unterhalt	993.10	5'800.00	776.69	-4'806.90
315	Übriger Unterhalt	657.55	800.00	111.50	-142.45
318	Dienstleistungen und Honorare	516.45	600.00	516.45	-83.55
395	Interne Leistungsverrechnung	720.00	6'000.00	3'145.00	-5'280.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	11'017.00	19'600.00	9'464.29	-8'583.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-42'480.00	-42'500.00	-42'480.00	20.00
436	Rückerstattungen	-7'222.20	-7'000.00	-7'873.35	-222.20
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-38'685.20	-29'900.00	-40'889.06	-8'785.20
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-38'685.20	-29'900.00	-40'889.06	-8'785.20
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-38'685.20	-29'900.00	-40'889.06	-8'785.20
6	Stufe VI: Vollkosten	-38'685.20	-29'900.00	-40'889.06	-8'785.20

590108 Liegenschaft Biregghang 8

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'373.50	900.00	2'160.00	1'473.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	100.00	0.00	-100.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	52.65	100.00	4.95	-47.35
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	9'578.40	11'000.00	8'733.65	-1'421.60
313	Verbrauchsmaterialien	134.00	0.00	22.85	134.00
314	Baulicher Unterhalt	9'882.00	11'200.00	22'763.57	-1'318.00
315	Übriger Unterhalt	1'634.35	2'000.00	1'328.25	-365.65
318	Dienstleistungen und Honorare	1'093.90	1'000.00	1'545.65	93.90
395	Interne Leistungsverrechnung	4'216.50	4'000.00	13'341.67	216.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	28'965.30	30'300.00	49'900.59	-1'334.70
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-125'590.10	-131'500.00	-119'450.00	5'909.90
436	Rückerstattungen	-15'447.95	-14'000.00	-13'164.15	-1'447.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-112'072.75	-115'200.00	-82'713.56	3'127.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-112'072.75	-115'200.00	-82'713.56	3'127.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-112'072.75	-115'200.00	-82'713.56	3'127.25
6	Stufe VI: Vollkosten	-112'072.75	-115'200.00	-82'713.56	3'127.25

Bemerkungen:

423 Aufgrund Mieterwechsel waren die Wohnungen nicht durchgehend belegt.

590109 Liegenschaft Im Sand 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	394.90	300.00	394.90	94.90
395	Interne Leistungsverrechnung	1'235.33	2'000.00	945.00	-764.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	1'630.23	2'300.00	1'339.90	-669.77
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-26'400.00	-27'000.00	-26'400.00	600.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	-4'500.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-24'769.77	-24'700.00	-29'560.10	-69.77
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-24'769.77	-24'700.00	-29'560.10	-69.77
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-24'769.77	-24'700.00	-29'560.10	-69.77
6	Stufe VI: Vollkosten	-24'769.77	-24'700.00	-29'560.10	-69.77

590111 Ebenaustrasse 23 (Wohnungen Feuerwehrgebäude)

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00	1'800.00	1'800.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	138.65	200.00	134.35	-61.35
304	Personalversicherungsbeiträge	144.45	0.00	142.70	144.45
305	Unfall- und Krankenversicherung	34.20	100.00	29.85	-65.80
314	Baulicher Unterhalt	0.00	12'400.00	10'298.32	-12'400.00
315	Übriger Unterhalt	1'381.05	13'500.00	780.20	-12'118.95
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	682.55	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	1'425.00	5'000.00	1'596.00	-3'575.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	4'923.35	33'000.00	15'463.97	-28'076.65
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'100.00	-80'000.00	-79'860.00	-100.00
436	Rückerstattungen	-9'807.45	-10'000.00	-10'200.00	192.55
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-84'984.10	-57'000.00	-74'596.03	-27'984.10
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-84'984.10	-57'000.00	-74'596.03	-27'984.10
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-84'984.10	-57'000.00	-74'596.03	-27'984.10
6	Stufe VI: Vollkosten	-84'984.10	-57'000.00	-74'596.03	-27'984.10

590112 Liegenschaft Roseneggweg 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'296.50	1'800.00	3'000.00	1'496.50
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	200.00	0.00	-200.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	72.75	100.00	6.25	-27.25
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	11'292.70	10'000.00	6'898.85	1'292.70
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	22.85	0.00
314	Baulicher Unterhalt	9'013.50	11'500.00	18'715.35	-2'486.50
315	Übriger Unterhalt	1'498.35	2'000.00	2'329.10	-501.65
318	Dienstleistungen und Honorare	965.00	1'000.00	965.00	-35.00
395	Interne Leistungsverrechnung	8'917.50	4'000.00	5'005.00	4'917.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	35'056.30	30'600.00	36'942.40	4'456.30
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-94'440.00	-105'000.00	-104'508.00	10'560.00
436	Rückerstattungen	-13'931.85	-15'000.00	-14'691.60	1'068.15
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-73'315.55	-89'400.00	-82'257.20	16'084.45
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-73'315.55	-89'400.00	-82'257.20	16'084.45
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-73'315.55	-89'400.00	-82'257.20	16'084.45
6	Stufe VI: Vollkosten	-73'315.55	-89'400.00	-82'257.20	16'084.45

Bemerkungen:

423 Aufgrund Mieterwechsel waren die Wohnungen nicht durchgehend belegt.

590113 Liegenschaft Sonnsyterain 4 "Althof"

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	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	7'685.85	9'000.00	8'640.00	-1'314.15
313	Verbrauchsmaterialien	0.00	0.00	44.30	0.00
314	Baulicher Unterhalt	1'665.50	10'400.00	5'309.80	-8'734.50
315	Übriger Unterhalt	817.45	600.00	326.50	217.45
318	Dienstleistungen und Honorare	593.65	700.00	593.65	-106.35
395	Interne Leistungsverrechnung	923.33	2'500.00	2'135.00	-1'576.67
1	Stufe I: Direkte Kosten	11'685.78	23'600.00	17'049.25	-11'914.22
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-45'600.00	-45'000.00	-45'040.00	-600.00
436	Rückerstattungen	-9'342.70	-9'000.00	-8'128.65	-342.70
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-43'256.92	-30'400.00	-36'119.40	-12'856.92
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-43'256.92	-30'400.00	-36'119.40	-12'856.92
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-43'256.92	-30'400.00	-36'119.40	-12'856.92
6	Stufe VI: Vollkosten	-43'256.92	-30'400.00	-36'119.40	-12'856.92

590114 Liegenschaft Ebenaustrasse 1

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160.00	1'000.00	960.00	-840.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	12.30	100.00	73.80	-87.70
305	Unfall- und Krankenversicherung	3.50	100.00	1.90	-96.50
311	Möblier, Maschinen, Fahrzeuge	1'448.45	0.00	0.00	1'448.45
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'900.55	4'000.00	4'670.00	-99.45
313	Verbrauchsmaterialien	83.85	0.00	0.00	83.85
314	Baulicher Unterhalt	21'085.68	12'000.00	9'523.60	9'085.68
315	Übriger Unterhalt	959.75	2'000.00	287.70	-1'040.25
318	Dienstleistungen und Honorare	396.70	500.00	396.70	-103.30
395	Interne Leistungsverrechnung	6'820.17	1'000.00	2'047.50	5'820.17
1	Stufe I: Direkte Kosten	34'870.95	20'700.00	17'961.20	14'170.95
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-31'270.00	-30'000.00	-29'880.00	-1'270.00
436	Rückerstattungen	-6'122.55	-7'000.00	-5'697.20	877.45
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-2'521.60	-16'300.00	-17'616.00	13'778.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-2'521.60	-16'300.00	-17'616.00	13'778.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-2'521.60	-16'300.00	-17'616.00	13'778.40
6	Stufe VI: Vollkosten	-2'521.60	-16'300.00	-17'616.00	13'778.40

Bemerkungen:

314 Aufgrund Mieterwechsel wurden diverse Instandstellungsarbeiten umgesetzt.

590115 Liegenschaft Allmendstrasse 12

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	36.85	0.00
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	579.40	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	184.90	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	0.00	2'064.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	0.00	2'865.15	0.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	-45'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	0.00	-42'134.85	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	-42'134.85	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	-42'134.85	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	-42'134.85	0.00

Bemerkungen:

423 Das Haus wurde im Herbst 2017 abgebrochen.

590116 Liegenschaft Allmendstrasse 14

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	0.00	0.00	123.95	0.00
314	Baulicher Unterhalt	0.00	0.00	579.45	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	0.00	0.00	238.35	0.00
395	Interne Leistungsverrechnung	0.00	0.00	3'945.00	0.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	0.00	0.00	4'886.75	0.00
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	0.00	0.00	-45'000.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	0.00	0.00	-40'113.25	0.00
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	0.00	0.00	-40'113.25	0.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	0.00	0.00	-40'113.25	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	0.00	0.00	-40'113.25	0.00

Bemerkungen:

423 Das Haus wurde im Herbst 2017 abgebrochen.

590118 Liegenschaft Roggernstrasse 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
314	Baulicher Unterhalt	17'582.15	10'000.00	0.00	7'582.15
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	479.50	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'919.40	2'000.00	1'857.10	919.40
395	Interne Leistungsverrechnung	3'685.00	5'000.00	23'018.33	-1'315.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	24'186.55	17'000.00	25'354.93	7'186.55
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-2'400.00	-10'000.00	-9'600.00	7'600.00
436	Rückerstattungen	-882.00	0.00	0.00	-882.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	20'904.55	7'000.00	15'754.93	13'904.55
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	20'904.55	7'000.00	15'754.93	13'904.55
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	20'904.55	7'000.00	15'754.93	13'904.55
6	Stufe VI: Vollkosten	20'904.55	7'000.00	15'754.93	13'904.55

Begründungen:

314 Für die Pächterinvestitionen Landwirtschaftsbetrieb Grämlis wurden insgesamt Fr. 16'000.00 entschädigt.

590119 Liegenschaft Obermatt

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	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	13.20	100.00	1.25	-86.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'475.40	6'000.00	5'448.75	-524.60
313	Verbrauchsmaterialien	13.95	0.00	0.00	13.95
314	Baulicher Unterhalt	242.00	12'500.00	346.65	-12'258.00
315	Übriger Unterhalt	928.30	1'000.00	1'389.70	-71.70
318	Dienstleistungen und Honorare	697.30	700.00	697.30	-2.70
395	Interne Leistungsverrechnung	432.50	1'500.00	1'807.50	-1'067.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	8'402.65	22'500.00	10'291.15	-14'097.35
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-49'280.00	-50'000.00	-49'680.00	720.00
436	Rückerstattungen	-7'623.35	-10'000.00	-7'681.60	2'376.65
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-48'500.70	-37'500.00	-47'070.45	-11'000.70
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-48'500.70	-37'500.00	-47'070.45	-11'000.70
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-48'500.70	-37'500.00	-47'070.45	-11'000.70
6	Stufe VI: Vollkosten	-48'500.70	-37'500.00	-47'070.45	-11'000.70

590120 Liegenschaft Roggernstrasse 8

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	600.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	46.20	100.00	46.20	-53.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	13.20	100.00	1.25	-86.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'079.35	5'000.00	5'309.00	79.35
314	Baulicher Unterhalt	1'139.70	6'200.00	601.40	-5'060.30
315	Übriger Unterhalt	0.00	0.00	149.00	0.00
318	Dienstleistungen und Honorare	636.60	700.00	636.60	-63.40
395	Interne Leistungsverrechnung	457.50	1'000.00	284.00	-542.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	7'972.55	13'700.00	7'627.45	-5'727.45
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-33'000.00	-33'000.00	-33'000.00	0.00
436	Rückerstattungen	-6'483.95	-5'000.00	-4'412.25	-1'483.95
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-31'511.40	-24'300.00	-29'784.80	-7'211.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-31'511.40	-24'300.00	-29'784.80	-7'211.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-31'511.40	-24'300.00	-29'784.80	-7'211.40
6	Stufe VI: Vollkosten	-31'511.40	-24'300.00	-29'784.80	-7'211.40

590121 Liegenschaft Schönbühlweg 2

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	600.00	600.00	600.00	0.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	46.20	100.00	46.20	-53.80
305	Unfall- und Krankenversicherung	13.20	100.00	1.25	-86.80
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'767.95	5'000.00	671.60	-1'232.05
314	Baulicher Unterhalt	959.60	7'500.00	2'921.95	-6'540.40
315	Übriger Unterhalt	590.00	1'000.00	823.75	-410.00
318	Dienstleistungen und Honorare	293.20	400.00	293.20	-106.80
395	Interne Leistungsverrechnung	385.00	1'000.00	1'273.33	-615.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	6'655.15	15'700.00	6'631.28	-9'044.85
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-13'920.00	-14'000.00	-13'920.00	80.00
436	Rückerstattungen	-5'296.00	-5'000.00	-5'215.35	-296.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-12'560.85	-3'300.00	-12'504.07	-9'260.85
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-12'560.85	-3'300.00	-12'504.07	-9'260.85
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-12'560.85	-3'300.00	-12'504.07	-9'260.85
6	Stufe VI: Vollkosten	-12'560.85	-3'300.00	-12'504.07	-9'260.85

590122 Schulhaus Biregg

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	6'900.00	0.00	-6'900.00
303	Sozialversicherungsbeiträge	0.00	600.00	0.00	-600.00
305	Unfall- und Krankenversicherung	0.00	100.00	0.00	-100.00
306	Dienstkleider, Zulagen	248.10	200.00	0.00	48.10
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	5'941.90	8'000.00	5'158.60	-2'058.10
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	39'001.30	40'000.00	44'707.50	-998.70
313	Verbrauchsmaterialien	1'162.70	4'000.00	2'352.25	-2'837.30
314	Baulicher Unterhalt	20'610.25	16'000.00	16'522.85	4'610.25
315	Übriger Unterhalt	6'869.65	5'000.00	2'744.70	1'869.65
318	Dienstleistungen und Honorare	8'046.95	3'700.00	6'748.15	4'346.95
395	Interne Leistungsverrechnung	54'168.17	65'000.00	60'031.50	-10'831.83
1	Stufe I: Direkte Kosten	136'049.02	149'500.00	138'265.55	-13'450.98
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-312'236.00	-313'000.00	-312'236.00	764.00
427	LS-Erträge des Verwaltungsvermögens	-1'840.00	0.00	0.00	-1'840.00
434	Andere Benützungsgebühren	-250.00	-3'000.00	0.00	2'750.00
436	Rückerstattungen	-58'489.00	-60'000.00	-65'125.95	1'511.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-236'765.98	-226'500.00	-239'096.40	-10'265.98
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-236'765.98	-226'500.00	-239'096.40	-10'265.98
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-236'765.98	-226'500.00	-239'096.40	-10'265.98
6	Stufe VI: Vollkosten	-236'765.98	-226'500.00	-239'096.40	-10'265.98

590123 Ökihof

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	386.45	500.00	386.45	-113.55
1	Stufe I: Direkte Kosten	386.45	500.00	386.45	-113.55
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-80'193.25	-80'000.00	-80'401.65	-193.25
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-79'806.80	-79'500.00	-80'015.20	-306.80
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-79'806.80	-79'500.00	-80'015.20	-306.80
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-79'806.80	-79'500.00	-80'015.20	-306.80
352	Entschädigungen Gemeinden	40'000.00	40'000.00	40'000.00	0.00
6	Stufe VI: Vollkosten	-39'806.80	-39'500.00	-40'015.20	-306.80

590125 Kastanienbaumstrasse 56

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	7'491.85	0.00	1'465.00	7'491.85
314	Baulicher Unterhalt	490.30	15'000.00	0.00	-14'509.70
318	Dienstleistungen und Honorare	616.15	600.00	0.00	16.15
395	Interne Leistungsverrechnung	442.50	0.00	4'887.33	442.50
1	Stufe I: Direkte Kosten	9'040.80	15'600.00	6'352.33	-6'559.20
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-56'400.00	-56'000.00	-14'100.00	-400.00
436	Rückerstattungen	-1'846.05	0.00	-1'350.00	-1'846.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-49'205.25	-40'400.00	-9'097.67	-8'805.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-49'205.25	-40'400.00	-9'097.67	-8'805.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-49'205.25	-40'400.00	-9'097.67	-8'805.25
6	Stufe VI: Vollkosten	-49'205.25	-40'400.00	-9'097.67	-8'805.25

Begründungen:

312/436 Der Aufwand wird im Rahmen der Nebenkostenabrechnung weiterverrechnet.

590140 Baurechtszins

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-531'873.40	-413'400.00	-310'707.60	-118'473.40
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-531'873.40	-413'400.00	-310'707.60	-118'473.40
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-531'873.40	-413'400.00	-310'707.60	-118'473.40
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-531'873.40	-413'400.00	-310'707.60	-118'473.40
6	Stufe VI: Vollkosten	-531'873.40	-413'400.00	-310'707.60	-118'473.40

Begründungen:

423 Aufgrund des Baurechtvertrages konnte der budgetierte Baurechtszins Stirnrüti noch nicht erzielt werden (minus Fr. 60'000.00). Demgegenüber bezahlt die Kirchefeld AG neu einen Baurechtszins (plus Ertrag Fr. 166'250.00).

590150 Tiefgaragen Gemeinde

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	1'509.00	0.00	0.00	1'509.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	5'117.55	8'000.00	5'467.85	-2'882.45
313	Verbrauchsmaterialien	54.90	4'000.00	4'163.70	-3'945.10
314	Baulicher Unterhalt	9'043.20	10'000.00	8'940.25	-956.80
315	Übriger Unterhalt	4'212.05	8'000.00	6'092.80	-3'787.95
316	Mieten, Pachten, Lizenzen	58'630.00	30'000.00	45'620.00	28'630.00
318	Dienstleistungen und Honorare	2'662.00	3'200.00	2'525.95	-538.00
395	Interne Leistungsverrechnung	29'042.83	41'000.00	31'065.34	-11'957.17
1	Stufe I: Direkte Kosten	110'271.53	104'200.00	103'875.89	6'071.53
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-56'101.05	-55'000.00	-51'298.00	-1'101.05
434	Andere Benützungsgebühren	-51'741.40	-44'000.00	-51'202.34	-7'741.40
436	Rückerstattungen	-55'936.05	-33'000.00	-57'069.40	-22'936.05
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-53'506.97	-27'800.00	-55'693.85	-25'706.97
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-53'506.97	-27'800.00	-55'693.85	-25'706.97
330	Abschreibungen Finanzvermögen	69'200.00	69'000.00	69'200.00	200.00
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	15'693.03	41'200.00	13'506.15	-25'506.97
6	Stufe VI: Vollkosten	15'693.03	41'200.00	13'506.15	-25'506.97

Begründungen:

- 316 Die Parkplatzgebühren der Einfachen Gesellschaft Tiefgarage Gemeindehausplatz wurden per 1. Juli 2017 von Fr. 90.00 auf Fr. 130.00 pro Monat erhöht. Im Budget wurde noch mit dem alten Betrag gerechnet.
- 436 Der Aufwand der Gemeinde wird von der Einfachen Gesellschaft Tiefgarage zurück-erstattet.
- 434 Der Ertrag der Tiefgarage Dorfplatz ist höher ausgefallen.

590180 Familiengärten

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	738.30	500.00	480.15	238.30
314	Baulicher Unterhalt	2'306.15	3'000.00	255.05	-693.85
318	Dienstleistungen und Honorare	105.25	100.00	105.25	5.25
395	Interne Leistungsverrechnung	790.00	500.00	405.00	290.00
1	Stufe I: Direkte Kosten	3'939.70	4'100.00	1'245.45	-160.30
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-7'725.85	0.00	-6'869.70	-7'725.85
436	Rückerstattungen	-588.10	0.00	0.00	-588.10
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-4'374.25	4'100.00	-5'624.25	-8'474.25
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-4'374.25	4'100.00	-5'624.25	-8'474.25
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-4'374.25	4'100.00	-5'624.25	-8'474.25
6	Stufe VI: Vollkosten	-4'374.25	4'100.00	-5'624.25	-8'474.25

590181 Bootsplatz Winkel

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
318	Dienstleistungen und Honorare	2'127.00	0.00	0.00	2'127.00
395	Interne Leistungsverrechnung	6'528.17	500.00	6'064.33	6'028.17
1	Stufe I: Direkte Kosten	8'655.17	500.00	6'064.33	8'155.17
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-27'325.00	-26'000.00	-16'025.00	-1'325.00
436	Rückerstattungen	0.00	0.00	120.00	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	-18'669.83	-25'500.00	-9'840.67	6'830.17
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	-18'669.83	-25'500.00	-9'840.67	6'830.17
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	-18'669.83	-25'500.00	-9'840.67	6'830.17
6	Stufe VI: Vollkosten	-18'669.83	-25'500.00	-9'840.67	6'830.17

590190 übrige Liegenschaften

KART	Bezeichnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	Abw. in CHF
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	0.00	5'000.00	0.00	-5'000.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	4'757.20	6'000.00	4'575.10	-1'242.80
313	Verbrauchsmaterialien	202.50	1'000.00	1'370.05	-797.50
314	Baulicher Unterhalt	3'865.85	20'000.00	2'093.05	-16'134.15
315	Übriger Unterhalt	6'806.40	2'500.00	2'124.00	4'306.40
318	Dienstleistungen und Honorare	132'762.15	50'400.00	109'504.95	82'362.15
319	Übriger Sachaufwand	0.00	10'000.00	77'000.00	-10'000.00
394	Interne Verrechnungen Werkdienste	249'459.16	250'000.00	217'732.49	-540.84
395	Interne Leistungsverrechnung	447'940.64	33'500.00	107'081.01	414'440.64
1	Stufe I: Direkte Kosten	845'793.90	378'400.00	521'480.65	467'393.90
423	LS-Erträge des Finanzvermögens	-19'413.50	-12'800.00	-13'607.50	-6'613.50
424	Buchgewinne	0.00	0.00	-2'054'820.00	0.00
436	Rückerstattungen	-3'388.70	-3'000.00	-1'350.00	-388.70
439	Uebrige	0.00	0.00	-830.20	0.00
2	Stufe II: Nettodirektkosten	822'991.70	362'600.00	-1'549'127.05	460'391.70
3	Kosten aus Umlagen	-340'664.71	309'586.25	-103'405.50	-650'250.96
4	Stufe IV: Betriebskosten ohne Investitionen	482'326.99	672'186.25	-1'652'532.55	-189'859.26
398	Kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen	122'834.08	151'254.46	124'591.15	-28'420.38
5	Stufe V: Betriebskosten mit Investitionen	605'161.07	823'440.71	-1'527'941.40	-218'279.64
365	Beiträge an private Institutionen	2'999.90	5'000.00	2'377.70	-2'000.10
6	Stufe VI: Vollkosten	608'160.97	828'440.71	-1'525'563.70	-220'279.74

Bemerkungen:

- 318 Die externe Vermittlung Krämerstein war nicht budgetiert.
- 395 / 3 Die Gemeinde musste diverse Abklärungen im Rahmen des Finanzvermögens machen (Baurecht Stirnrüti, Grämlis, Krämerstein und Investitionsprojekte von Liegenschaften des Finanzvermögens). Die Leistungserfassung wurde konsequenter auf die betroffenen Kostenstellen umgesetzt. Aus diesem Grund sind dann weniger Kosten aus Umlagen angefallen (3).

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung 2018

HRM /KST		Rechnung 2018		Budget 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Verwaltung				
400014	Liegenschaftsbewertungen HRM2	21'109.20			
400016	IT Infrastruktur Verwaltung 2018	66'382.10		80'000.00	
400017	IT-Gesamterneuerung 2018	1'361'307.80		1'613'000.00	
400018	ICT-Infrastruktur Gemeindeschule	55'734.75			
	Feuerwehr				
414005	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 2018	119'307.90	31'683.40	125'000.00	25'500.00
	Bildung				
420020	Sanierung Oberstufenschulhaus	526'781.33		3'025'000.00	
420025	Erweiterung Kindergarten Ebenau	57'857.95		100'000.00	
420037	Sanierung Schulanlage Spitz	2'046'909.05		3'620'000.00	
420038	Sanierung Schulanlage Kastanienbaum	2'260'990.50		3'000'000.00	
420039	Erwerb Stockwerkeigentum Stirnrüti			500'000.00	
420041	Umnutzung Schulküche SH Allmend	-59'717.80			
420045	Instandsetzung Gemeindeligenschaften 2018	374'545.50		650'000.00	
420046	Studie Erweiterung Schulanlage Allmend	222'171.38		150'000.00	
420902	Ersatzbeschaffungen Mobiliar Schulen 2017				
420903	Ersatzbeschaffung Schulbus	73'138.25	7'500.00		
420905	Ersatzbeschaffungen Mobiliar Schulen 2018	99'721.45		110'000.00	
420906	Konzertflügel Aula Schulhaus Zentrum	76'558.00	21'560.00	50'000.00	
420907	Instrumente Bläserklasse	21'037.05		28'000.00	
	Kultur und Freizeit				
434009	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe	1'238'607.75		2'000'000.00	
	Kirchfeld				
440003	Verselbständigung Kirchfeld	6'849.72			
440005	Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld	97'574.94		140'000.00	
	Verkehr				
462003	St. Niklausenstr. Post K'Baum - Utohorn	208'303.25			
462004	Erschliessung Pilatushang			245'000.00	
462010	Sanierung Grisigenstrasse			20'000.00	
462015	Fussweg Krebsbärenhalde			71'000.00	
462020	Pl. Ausbau Bahnhof; Teilprojekt Tiefbau	70'781.45	57'516.75	100'000.00	
462022	Kastanienbaumstr.; Knoten Buholz - Schwanden	12'625.30	160.00		
462029	Ersatzbeschaffung Wanderwegbeschilderung			36'000.00	
462031	Bauprojekt Unterführung Wegmatt	129'823.36		80'000.00	
462032	Tempo 30 2018	53'363.85		80'000.00	
462033	Umsetzung Bauprojekt Unterführung Wegmatt	505'090.40			
462034	Umsetzung Lärmsanierung 2018	29'182.15	108'957.25	40'000.00	50'000.00
462035	Projekt Winkelstrasse	31'991.20		40'000.00	
462036	Ausbau Bahnhof; Ersatz Personenunterführung Aufgang Ost	42'021.35		50'000.00	
462038	Fussweg Steinibach			70'000.00	
462043	Sanierung und Ausbau Kastanienbaumstrasse				
462904	Sanierung Dach Werkhofgebäude	88'810.00		100'000.00	
462907	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2018	64'681.50	2'988.00	76'000.00	

HRM /KST		Rechnung 2018		Budget 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Wasserversorgung				
470018	Sanierung Trinkwasseraufbereitung Grämli	2'917'011.74		5'000'000.00	
470805	Rahmenkredit Investitionen WV 2018	440'424.50		500'000.00	
470900	Wasseranschlussgebühren		966'404.40		471'000.00
	Siedlungsentwässerung				
471020	Siedlungsentw. Ortskern 2. Etappe	42'263.23		28'000.00	
471804	Rahmenkredit Investitionen Siedl. Entw. 2017				
471805	Rahmenkredit Investitionen Siedl. Entw. 2018	711'078.38		1'150'000.00	
471900	Kanalisations- Baukostenbeiträge		1'113'276.59		491'000.00
	Abfallbeseitigung				
472005	Sammelstellen 2018	18'582.68		125'000.00	
	Übriger Umweltschutz				
475009	Steinibach; Durchlass Bahnhof	3'327.00			
475011	Aufwertung Ausbau Schlimbach			95'200.00	
475102	Sanierung Ufermauern 2017	113'331.85			
475103	Sanierung Ufermauern 2018	211'434.10		300'000.00	
	Raumordnung				
479001	Planung Zentrum Nord	2'995.40		165'000.00	
479006	Teilrevision Ortsplanung	14'933.40		100'000.00	
479008	ESP Luzern Süd	110'082.03		150'000.00	
479009	Betriebs- und Gestaltungskonzept Ringstrasse			20'000.00	
479010	Studien Seefeld/Seebad	2'777.80		100'000.00	
479011	Verkehrsrichtplan	70'976.05		70'000.00	
479012	Umsetzung Freiraumkonzept Talboden Horw			60'000.00	
	Wirtschaft				
484002	Signaletik Ortskern	50'552.45		55'000.00	
	Fernheizwerk				
486900	Anschlussgebühren Fernheizwerk		46'877.95		
	Finanzen				
499005	Abbruch Allmendhäuser				
499010	Gestaltungsplan Stirnrüti		110'000.00		
499019	Sanierung Krämerstein Villa, Phase 1+2			2'500'000.00	
499020	San. Krämerstein Pförtnerhaus, Phase 1+2			870'000.00	
499021	Sanierung Krämerstein Gärtnerhaus, Phase 1				
499022	Vorprojekt Landwirtschaftsbetrieb Grämli	23'874.90	6'986.45		
Total Investitionsrechnung		14'637'186.14	2'473'910.79	27'487'200.00	1'037'500.00

Netto

12'163'275.35

26'449'700.00

5.2 Details Investitionsrechnung 2018

5.2.1 Verwaltung

400014 Liegenschaftsbewertungen HRM2

KST:	400014	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2017	
Bezeichnung:	Liegenschaftsbewertungen HRM2								
geschätzter Gesamtbedarf								50'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018: Budgetübertrag Rechnung 2017								50'000.00	
Rechnung 2018:								21'109.20	
Restkredit								28'890.80	

Via STRATUS wurden die Liegenschaftsbewertungen im Jahr 2018 für das Restatement HRM2 durchgeführt. Der Kredit 2017 kann abgerechnet werden. Der Aufwand konnte tiefer abgerechnet werden als budgetiert.

400016 IT-Infrastruktur Verwaltung 2018

KST:	400016	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	IT Infrastrukturen Verwaltung 2018								
geschätzter Gesamtbedarf								80'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								80'000.00	
Rechnung 2018:								66'382.10	
Restkredit								13'617.90	

Systemanpassungen HRM2 Fr. 51'887.30

Mit der Einführung von HRM2 wurden die IT-Anwendungen im Bereich Buchhaltung und Berichtswesen den neuen Vorgaben angepasst werden.

IT-Service-Management Fr. 14'494.80

Das IT-Service-Management ermöglicht die Ablösung vieler einzelner Tools mit einer Gesamtlösung sowie die Umsetzung des Service-Kataloges, welcher von der IT- Strategie verlangt wird. ITSM wird den Betrieb der Informatik viel effizienter machen. Im Budget 2016 wurden Fr. 100'000.00 budgetiert. Die Installation des Programms konnte im Jahr 2016 erfolgreich umgesetzt werden (ca. Fr. 50'000.00) und im Jahr 2017 weitgehend in Betrieb genommen werden. Der restliche Teil konnte im Jahr 2018 nur teilweise umgesetzt werden. Aus diesem Grund soll der restliche Budgetbetrag auf das Jahr 2019 übertragen werden.

400017 IT Gesamterneuerung 2018

KST:	400017	Investition:		Beschluss:	27. Okt 17	B & A:	1604
Bezeichnung:	IT-Gesamterneuerung 2018						
Sonderkredit							1'613'000.00
Verbrauch 31.12.2017							12'312.00
Budget 2018:							1'613'000.00
Rechnung 2018:							1'348'209.60
Restkredit							252'478.40

Sie haben gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1604 «IT-Gesamterneuerung 2018» am 26. Oktober 2017 der vorgeschlagene IT-Gesamterneuerung 2018 zugestimmt und den notwendigen Sonderkredit von Fr. 1'613'000.00 genehmigt.

Der Gemeinderat hat mit Beschluss 18-79 vom 26. Januar 2018 folgende Projektänderung beschlossen:

- Die Host-Administrationssoftware (virtuelle Server-Umgebung) für die Verwaltung und die Schulen nicht über den Drittanbieter VMWare, sondern die Microsoft Eigenlösung HyperV anzuschaffen. Damit sind die Lizenz-Anschaffungskosten von Fr. 29'000.00 (Verwaltung) und Fr. 9'000.00 (Schulen) weggefallen.
- Anstelle des fixen, lokalen Microsoft Office-Client der Version 2016 wurde der cloudbasierte Office-365-Client angeschafft.

Somit sind Anschaffungskosten von Fr. 133'000.00 weggefallen. Dafür steigen die jährlichen Kosten um Fr. 45'000.00.

In der Summe wurden durch diese 2 Projektänderungen die Gesamtkosten des B+As Nr. 1604 von Fr. 1'613'000.00 auf Fr. 1'434'350.00 reduziert.

Das IT-Team Horw verzeichnete eine erfolgreiche Umsetzung des Projektes "IT Gesamterneuerung 2018". Die IT-Dienstleistungen im Betrieb konnten, trotz der zahlreichen Änderungen, ohne schwerwiegende Einschränkungen angeboten werden.

Im ersten halben Jahr wurde die Server-Basisinfrastruktur umgestellt:

- Neuer, schnellerer Speicher
- Neue, leistungsstärkere virtuelle Server-Umgebung mit Administrationssoftware
- Neuer Backup-Server und neue Administrationssoftware
- Neue, aktuelle Druckerumgebung
- Redundanter Coreswitch mit redundanter Standortverkabelung, wo möglich (Werkhof neu direkt angeschlossen)
- Internetbandbreite auf 200Mbit/s und Service-Level auf 99.9 % Verfügbarkeit erhöht
- Redundanter WLAN-Controller
- Neue, leistungsstärkere, redundante Firewall-Umgebung
- Neue 2-fach Authentifizierung für externen Supportzugang
- Migration Windows Server-Betriebssysteme

Im zweiten halben Jahr wurde gemäss dem erstellten Projektzeitplan die Client-Basisinfrastruktur umgestellt:

- Rollout von 645 Clients (PC oder Notebook) und 250 Monitoren
- Neues Windows 10
- Neues Microsoft Office
- Neuer VPN Zugang

Kann ein Sonderkredit innerhalb eines Rechnungsjahres abgeschlossen werden, so erfolgt die Abrechnung mit der Rechnungsablage (GO alt, Art.60 Abs. 2). Aus diesem Grund wird dem Einwohnerrat für den Sonderkredit «IT-Gesamterneuerung 2018» keine separate Abrechnung vorgelegt.

400018 Ausbau der ICT-Infrastruktur der Gemeindeschule Horw im Rahmen der Umsetzung des Lehrplans 21

KST:	400018	Investition:		Beschluss:	01. Mär 18	B & A:	1611
Bezeichnung:	Ausbau der ICT-Infrastruktur der Gemeindeschule Horw im Rahmen der Umsetzung des Lehrplans 21						
Sonderkredit							746'600.00
Verbrauch 31.12.2017							
Budget 2018:							
Rechnung 2018:							55'734.75
Restkredit							690'865.25

Sie haben gestützt auf den Bericht und Antrag Nr. 1611 «Ausbau der ICT-Infrastruktur der Gemeindeschule Horw im Rahmen der Umsetzung des Lehrplanes 21» am 1. März 2018 dem vorgeschlagenen Ausbau der ICT-Infrastrukturen in der Schule zugestimmt und den notwendigen Sonderkredit von Fr. 746'600.00 genehmigt.

5.2.2 Feuerwehr

414005 Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 2018

KST:	414005	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 2018						
geschätzter Gesamtbedarf							125'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018: Ausgaben							125'000.00
Budget 2018: Einnahmen							-25'500.00
Rechnung 2018: Ausgaben							119'307.90
Rechnung 2018: Einnahmen							-31'683.40
Restkredit							5'692.10

Die Ersatzbeschaffung des Mannschaftstransporters Citroen mit Jahrgang 2000 konnte für Fr. 82'524.05 (Budget Fr. 85'000.00) umgesetzt werden. An diese Beschaffungen bezahlte die Gebäudeversicherung einen Beitrag von Fr. 28'883.40.

Die Beschaffung der Rollcontainer konnte mit Fr. 36'783.85 (Budget Fr. 40'000.00) umgesetzt werden.

5.2.3 Bildung

420020 Sanierung Oberstufenschulhaus

KST:	420020	Investition:		Beschluss:	19. Sep 13	B & A:	1496
Bezeichnung:	Sanierung Oberstufenschulhaus						
Bruttokredit:							29'767'600.00
Zusatzkredit Gemeinderat vom 15.12.2016							148'396.00
Zusatzkredit Einwohnerrat vom 23.11.2017							25'000.00
Verbrauch 31.12.2017							28'439'984.53
Budget 2018:							3'025'000.00
Rechnung 2018:							526'781.72
Restkredit							974'229.75

Am 22. November 2018 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1631 «Abrechnung Baukredit Sanierung und Erweiterung Oberstufenschulhaus» im Betrag von Fr. 28'966'766.25 genehmigt.

420025 Arealentwicklung Ebenau

KST:	420025	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2016
Bezeichnung:	Arealentwicklung Ebenau						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Verbrauch 31.12.2017							
Budget 2018:							100'000.00
Rechnung 2018:							57'857.95
Restkredit							42'142.05

Das Areal an der Schöngrundstrasse soll entwickelt werden. Für diese Arealentwicklung wurden 4 Projektstudien eingereicht. Diese Arealentwicklung wird 2019 weitergeführt und ist nicht abgeschlossen. Dafür wird der restliche Budgetkredit ins 2019 übertragen.

420037 Sanierung Schulanlage Spitz

KST:	420037	Investition:		Beschluss:	24. Nov 16	B & A:	1578
Bezeichnung:	Sanierung und Erweiterung Schulhaus Spitz						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1578							4'720'000.00
Zusatzkredit Gemeinderat vom 17.11.2016							150'000.00
Hindernisfreie Erschliessung (gebundene Ausgabe)							400'000.00
Schadstoffsanierung (gebundene Ausgabe)							850'000.00
Verbrauch 31.12.2017							4'224'715.05
Budget 2018:							3'620'000.00
Rechnung 2018:							2'046'909.05
Restkredit							-151'624.10

Am 28. März 2019 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1635 «Abrechnung Baukredit Sanierung und Erweiterung Schulanlage Spitz» im Betrag von Fr. 6'271'624.10 genehmigt.

420038 Sanierung Schulanlage Kastanienbaum

KST:	420038	Investition:		Beschluss:	29.6.217	B & A:	1594
Bezeichnung:	Sanierung Schulanlage Kastanienbaum						
Sonderkredit							8'415'000.00
Zusatzkredit Gemeinderat vom 22.2.2018							30'000.00
Verbrauch 31.12.2017							115'209.35
Budget 2018:							3'000'000.00
Rechnung 2018:							2'257'718.50
Restkredit							6'072'072.15

Mit Bericht und Antrag Nr. 1548 haben Sie am 29. Juni 2017 einen Kredit von Fr. 8'415'000.00 bewilligt. Der Baustart erfolgte auf den 1. Juli 2018.
Für den Rückbau der ALST hat der Gemeinderat einen Zusatzkredit von Fr. 30'000.00 inkl. MWST bewilligt.

420039 Erwerb Stockwerkeigentum Stirnrüti

KST:	420039	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Erwerb Stockwerkeigentum Stirnrüti								
geschätzter Gesamtbedarf								500'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								500'000.00	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								500'000.00	

Der Baurechtsvertrag für das Grundstück Nr. 1650 in der Stirnrüti konnte im 2018 mit der Firma Auconia, Baar abgeschlossen werden. Nach heutigen Kenntnissen sollte mit dem Bau voraussichtlich im 2019 begonnen werden können. Eine erste Teilzahlung von Fr. 500'000.00 wird für den Kindergarten Stirnrüti nach Rohbauvollendung fällig. Diese Kosten wurden im AFP 2019 berücksichtigt.

420041 Umnutzung Schulküche und Ersatzmassnahmen SH Allmend 2017

KST:	420041	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Umnutzung Schulküche und Ersatzmassnahmen SH Allmend 2017								
geschätzter Gesamtbedarf								650'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								308'585.75	
Budget 2018:									
Rechnung 2018:								-59'717.80	
Restkredit								401'132.05	

Eine Umnutzung der Schulküche Allmend wurde nicht realisiert, weil von Seite des Mittagstisches und den Vereinen weiterhin Bedarf dafür besteht. Der weitere geplante Fensterersatz im Schulhaus fand aufgrund der geplanten Entwicklung vom SH Allmend nicht statt. Aus diesem Grund wurde der Kreditübertrag 2017 nicht benutzt und der Kredit aus dem Jahr 2017 kann abgerechnet werden.

420045 Instandsetzung Gemeindeliegenschaften 2018

KST:	420045	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Instandsetzung Gemeindeliegenschaften 2018								
geschätzter Gesamtbedarf								650'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								650'000.00	
Rechnung 2018:								374'545.50	
Restkredit								275'454.50	

Für die Gemeindeliegenschaften im Verwaltungs- und Finanzvermögen sind für Instandsetzung und Werterhalt verschiedene Massnahmen geplant. Dabei wird auch der Zustand und die Analyse gemäss dem Bewertungstool STRATUS berücksichtigt.

Im Jahr 2018 wurden folgende Arbeiten/Sanierungen umgesetzt:

Objekt	Nutzer	Arbeit/Sanierung
SH Allmend	Immobilien	Nachrüsten elektr. Türschlösser
Seebad Horw	Immobilien	Allg. Sanierungen
SH Biregg	Kt. LU	Sanierung Flachdach
Horwerhalle	Immobilien	Sanierung Flachdach
SH Hofmatt	Immobilien	Ersatz Leitungen, Abwasser, Meteo
SH Spitz	Immobilien	Beschattungsanlage Turnhalle
KG Bachstrasse	Immobilien	Schmutzwasser (Verfügung BD)
Feuerwehrgebäude	Immobilien	Sanierung Kanalisation Vorplatz
Parzelle 2020	Immobilien	Sanierung Kanalisation
Parzelle 2020	Immobilien	Sanierung Glasplatten (Oblicht EH)
Versch. Liegenschaften	Immobilien	Pläne digitalisieren

Im Jahr 2018 konnten nicht wie geplant alle budgetierten Arbeiten und Sanierungen ausgeführt werden. Diese werden teilweise im 2019 weitergeführt, wofür ein neuer Kredit vorhanden ist. Der Kredit 2018 kann abgeschlossen werden.

420046 Studie Erweiterung Schulanlage Allmend

KST:	420046	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Studie Erweiterung Schulanlage Allmend								
geschätzter Gesamtbedarf								150'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								150'000.00	
Rechnung 2018:								222'171.38	
Restkredit								-72'171.38	

Das heutige Schulhaus Allmend ist an seiner Kapazitätsgrenze. Die Räumlichkeiten und Infrastruktur entsprechen nicht mehr den heutigen Anforderungen und Bedürfnissen. Für die Erweiterung der Schulanlage Allmend wurde anstelle einer Machbarkeitsstudie eine Testplanung im Dialogverfahren mit drei Architekturbüros, externer und interner Jury durchgeführt. Damit wurden vertiefte Konzepte ausgearbeitet, welche dadurch Mehrkosten verursachten. Die Resultate der Testplanung wurden anhand von Gipsmodellen und Planunterlagen beurteilt. Eine Projektstudie soll vertieft im Rahmen eines Wettbewerbs geprüft werden. Der Kredit 2018 kann abgeschlossen werden.

420903 Ersatzbeschaffung Schulbus

KST:	420903	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffung Schulbus								
geschätzter Gesamtbedarf								100'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018: Budgetübertrag gemäss Rechnung 2017								100'000.00	
Rechnung 2018: Ausgaben								73'138.25	
Rechnung 2018: Einnahmen								-7'500.00	
Restkredit								34'361.75	

Im Jahr 2017 wurden diverse Varianten der Schulbusorganisation geprüft. Aufgrund dieser Abklärungen konnte die Ersatzbeschaffung Schulbus erst im Jahr 2018 umgesetzt werden.

420905 Ersatzbeschaffungen Mobiliar Schulen 2018

KST:	420905	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Mobiliar Schule 2018								
geschätzter Gesamtbedarf								110'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								110'000.00	
Rechnung 2018:								99'721.45	
Restkredit								10'278.55	

Für die zusätzlichen Gruppenräume im Schulhaus Spitz musste Mobiliar beschafft werden. Dieses war nicht im Umbaukredit der Sanierung Schulhaus Spitz enthalten. Die Ersatzbeschaffung des Mobiliars für das Schulhaus Spitz ist erfolgt und der Kredit 2018 kann abgeschlossen werden.

420906 Konzertflügel Schulhaus Zentrum

KST:	420906	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Konzertflügel Aula SH Zentrum								
geschätzter Gesamtbedarf								50'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								50'000.00	
Rechnung 2018: Ausgaben								76'558.00	
Rechnung 2018: Einnahmen								-21'560.00	
Restkredit								-4'998.00	

Der Konzertflügel konnte gemäss Budget beschafft werden.

420907 Instrumente Bläserklasse

KST:	420907	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Instrumente Bläserklasse						
geschätzter Gesamtbedarf							28'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							28'000.00
Rechnung 2018:							21'037.05
Restkredit							6'962.95

Die Bläserklasse konnte gemäss Budget umgesetzt werden.

5.2.4 Kultur und Freizeit

434009 Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe

KST:	434009	Investition:		Beschluss:	21.04.2016	B & A:	1567
Bezeichnung:	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe						
Sonderkredit:							3'619'000.00
Verbrauch 31.12.2017:							1'462'851.65
Budget 2018:							2'000'000.00
Rechnung 2018:							1'234'607.75
Restkredit							921'540.60

Am 28. März 2019 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1636 «Abrechnung Baukredit Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe» im Betrag von Fr. 2'697'459.40 genehmigt.

5.2.5 Kirchfeld

440003 Verselbständigung Kirchfeld

KST:	440003	Investition:		Beschluss:	17.03.2016	B & A:	1562
Bezeichnung:	Verselbständigung Kirchfeld						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1562							150'000.00
Verbrauch 31.12.2017							165'938.38
Budget 2018:							
Rechnung 2018:							6'849.72
Restkredit							-22'788.10

Am 24. Mai 2018 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1622 «Abrechnung Detailplanung Verselbständigung Kirchfeld» genehmigt.

440005 Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld

KST:	440005	Investition:		Beschluss:	14.09.2017	B & A:	1591
Bezeichnung:	Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1562							140'000.00
Verbrauch 31.12.2017							
Budget 2018:							140'000.00
Rechnung 2018:							97'574.94
Restkredit							42'425.06

Am 14. September 2017 genehmigte der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1591 «Überführung Kirchfeld, Haus für Betreuung und Pflege in eine gemeinnützige Aktiengesellschaft». Gleichzeitige wurde auch der entsprechende Sonderkredit von Fr. 140'000.00 bewilligt.

Im Sommer 2018 konnte die Überführung planmässig umgesetzt werden. Mit dem Abschluss der Arbeiten erstellte die STAUFEN.INOVA AG die Schlussabrechnung von Fr. 97'574.94.

Kann ein Sonderkredit innerhalb eines Rechnungsjahres abgeschlossen werden, so erfolgt die Abrechnung mit der Rechnungsablage (GO alt Art. 60 Abs. 2). Aus diesem Grund wird der Sonderkredit «Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld» im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2018 abgerechnet.

5.2.6 Verkehr

462003 St. Niklausenstr. Post Kastanienbaum - Utohorn

KST:	462003	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	St. Niklausenstr. Post Kastanienbaum - Utohorn						
Sonderkredit							4'420'000.00
Verbrauch 31.12.2017							3'545'638.55
Budget 2018:							
Rechnung 2018:							208'303.25
Restkredit							666'058.20

Mit Bericht und Antrag Nr. 1629 «Abrechnung Ausbau und Neugestaltung St. Niklausenstrasse, Abschnitt Post Kastanienbaum bis Utohorn» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit genehmigt.

462004 Erschliessung Pilatushang

KST:	462004	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Erschliessung Pilatushang						
geschätzter Gesamtbedarf							700'000.00
Verbrauch 31.12.2017							122'624.15
Budget 2018:							245'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							577'375.85

Die Servicebrücke soll im Zusammenhang mit der Überbauung Steiacher (Obstberg) koordiniert und gebaut werden. Der Baugrund erforderte im 2017/2018 die Einstellung der Arbeiten zur Überbauung. Entsprechend konnte die Brücke noch nicht erstellt werden. Für die Servicebrücke fallen im Jahr 2019 voraussichtlich Fr. 245'000.00 an. Die Vergabe zur Erstellung der «Brücke über den Kleinwilbach», wurde Ende 2018 vorgenommen. Der Betrag wurde im Aufgaben- und Finanzplan 2019 wieder budgetiert.

462010 Grisigenstrasse

KST:	462010	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Sanierung Grisigenstrasse						
geschätzter Gesamtbedarf							510'000.00
Verbrauch 31.12.2017							
Budget 2018:							20'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							510'000.00

Das Projekt verzögert sich, der Perimeter musste mit Kriens abgeglichen werden und konnte erst im März 2019 verfügt werden.

462015 Fussweg Krebsbärenhalde

KST:	462015	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Fussweg Krebsbärenhalde						
geschätzter Gesamtbedarf							71'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							71'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							71'000.00

Die Ausführungen stehen in Abhängigkeit mit dem Neubau auf Parzelle Nr. 2210. Der Betrag wurde im Aufgaben- und Finanzplan 2019 wieder budgetiert.

462020 Planung Ausbau Bahnhof; Teilprojekt Tiefbau

KST:	462020	Investition:		Beschluss:	22.10.2015	B & A:	1552
Bezeichnung:	Planung Ausbau Bahnhof; Teilprojekt Tiefbau						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1552							400'000.00
Verbrauch 31.12.2017							261'787.84
Budget 2018:							100'000.00
Rechnung 2018: Ausgaben							70'781.45
Rechnung 2018: Einnahmen							-57'516.75
Restkredit							124'947.46

Die Planungsarbeiten sind abgeschlossen. Mit separatem Bericht und Antrag Nr. 1641 «Abrechnung Projektierungskredit für die Ausarbeitung des Bauprojekts für den Ausbau Bahnhof Horw» werden wir Ihnen am 23. Mai 2019 die Abrechnung Sonderkredit zur Genehmigung vorlegen.

462022 Bauprojekt Kastanienbaumstrasse; Knoten Buholz - Schwanden

KST:	462022	Investition:		Beschluss:	26.03.2015	B & A:	1537
Bezeichnung:	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse; Knoten Buholz - Schwanden						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1537							722'000.00
Verbrauch 31.12.2017							588'246.15
Budget 2018:							
Rechnung 2018: Ausgaben							12'625.30
Rechnung 2018: Einnahmen							-160.00
Restkredit							121'288.55

Mit Bericht und Antrag Nr. 1630 «Abrechnung Sanierung Rad- und Gehweg entlang Kastanienbaumstrasse, Abschnitt Buholz bis Schwanden mit Umgestaltung Knoten Buholz» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit genehmigt.

462029 Ersatzbeschaffungen Wanderwegbeschilderung

KST:	462029	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Wanderwegbeschilderung						
geschätzter Gesamtbedarf							72'000.00
Verbrauch 31.12.2017							33'695.75
Budget 2018:							36'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							38'304.25

Die Totalkosten von rund Fr. 72'000.00 wurden auf 2 Jahre verteilt. Im Jahr 2017 wurde Teil 1 realisiert. Teil 2 konnte im Jahr 2018 aus Kapazitätsgründen des Vereins Luzerner Wanderwege nicht umgesetzt werden. Für das Jahr 2019 wurde kein Betrag vorgesehen, entsprechend soll der Budgetübertrag ins Jahr 2019 übertragen werden.

462031 Bauprojekt Unterführung Wegmatt

KST:	462031	Investition:		Beschluss:	29.06.2017	B & A:	1593
Bezeichnung:	Bauprojekt Unterführung Wegmatt						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1593							280'000.00
Verbrauch 31.12.2017							209'913.21
Budget 2018:							80'000.00
Rechnung 2018:							129'823.36
Restkredit							-59'736.57

Mit Bericht und Antrag Nr. 1638 «Abrechnung Projektierungskredit Ausarbeitung Personenunterführung Wegmatt-Allmendstrasse» haben Sie am 28. März 2019 die Abrechnung Sonderkredit genehmigt.

462032 Umsetzung Tempo 30 2018

KST:	462032	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Umsetzung Tempo 30 2018						
geschätzter Gesamtbedarf							80'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							80'000.00
Rechnung 2018:							53'363.85
Restkredit							26'636.15

Das Bewilligungsverfahren zur Einführung der Tempo 30-Zone Seestrasse verzögerte sich aufgrund des Mitwirkungsverfahrens. Die Umsetzung soll im Jahr 2019 erfolgen. Der restliche Budgetbetrag soll deshalb ins Jahr 2019 übertragen werden.

462033 Umsetzung Bauprojekt Unterführung Wegmatt

KST:	462033	Investition:		Beschluss:	24.05.2018	B & A:	1623
Bezeichnung:	Umsetzung Bauprojekt Unterführung Wegmatt						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1623							7'012'000.00
Verbrauch 31.12.2017							
Budget 2018: Nachtragskredit mit B+A 1623 vom 24.5.2018							1'000'000.00
Rechnung 2018:							505'090.40
Restkredit							6'506'909.60

Mit Bericht und Antrag Nr. 1623 «Realisierung der Personenunterführung Wegmatt - Allmendstrasse» haben Sie am 24. Mai 2018 einen Sonderkredit von Fr. 7'012'000.00 bewilligt. Der Baustart ist erfolgt und das Projekt auf Kurs.

462034 Umsetzung Lärmsanierungen 2018

KST:	462034	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Umsetzung Lärmsanierungen								
geschätzter Gesamtbedarf (inkl. Vorjahre)								360'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								296'307.23	
Budget 2018: Ausgaben								40'000.00	
Budget 2018: Einnahmen								-50'000.00	
Rechnung 2018: Ausgaben								29'182.15	
Rechnung 2018: Einnahmen								-108'957.25	
Restkredit									

Auf die baulichen Massnahmen konnte verzichtet werden. Daher sind die Ausführungen günstiger ausgefallen. Mangels Erfahrung vom Kanton konnten die Beiträge (Bund und Kanton) vorläufig schwer abgeschätzt werden. Insgesamt erhielt die Gemeinde höhere Beiträge als erwartet.

462035 Projektierung Winkelstrasse

KST:	462035	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Projekt Winkelstrasse								
geschätzter Gesamtbedarf								40'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								40'000.00	
Rechnung 2018:								31'991.20	
Restkredit								8'008.80	

Mit Bericht und Antrag Nr. 1637 «Sanierung Winkelstrasse» haben Sie am 28. März 2019 einen Sonderkredit von Fr. 1'151'000.00 bewilligt. Damit ist die Projektierung abgeschlossen.

462036 Ausbau Bahnhof; Ersatz Personenunterführung Aufgang Ost

KST:	462036	Investition:		Beschluss:	23.11.2017	B & A:		Budget 2018	1607
Bezeichnung:	Ausbau Bahnhof; Ersatz Personenunterführung								
geschätzter Gesamtbedarf								2'100'000.00	
Beiträge Aggloprogramm und Verkehrsverbund								-1'800'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								50'000.00	
Rechnung 2018:								42'021.35	
Restkredit								2'057'978.65	

Das Plangenehmigungsgesuch nach Eisenbahngesetz ist vom Bundesamt für Verkehr BAV am 30. Mai 2018 für den Bahnteil inklusive Ersatz Personenunterführung Aufgang Ost genehmigt worden. Im Jahr 2018 sind Ausführungsplanungen und Überwachungsarbeiten angefallen.

462038 Fussweg Steinibach

KST:	462038	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	übrige Projekte "horw mitte"								
geschätzter Gesamtbedarf								70'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								70'000.00	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								70'000.00	

Der Fussweg wird im Zusammenhang mit der Überbauung AGZ koordiniert und gebaut. Der Betrag wurde im Aufgaben- und Finanzplan 2019 wieder budgetiert.

462904 Sanierung Dach Werkhofgebäude

KST:	462904	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Sanierung Dach Werkhofgebäude								
geschätzter Gesamtbedarf								100'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								100'000.00	
Rechnung 2018:								88'810.00	
Restkredit								11'190.00	

Das Dach des Werkhofs wurde in den letzten Jahren regelmässig überprüft und mit dem Ersatz zugewartet. Das Wellplattendach bestand aus Asbestfaserzement (lösten sich in Teilstücken) und mussten im 2018 zwingend saniert werden. Die Arbeiten sind abgeschlossen.

462907 Ersatzbeschaffungen Werkhof 2018

KST:	462907	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2018								
geschätzter Gesamtbedarf								76'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								76'000.00	
Rechnung 2018: Ausgaben								64'681.50	
Rechnung 2018: Einnahmen								-2'988.00	
Restkredit								14'306.50	

Gemäss Budget 2018 wurden die Fahrzeuge Renault Kangoo und Mitsubishi durch einen VW Caddy Kombi und einen VW NF Crafter ersetzt. Der Eintausch der alten Fahrzeuge ergab noch einen Ertrag von Fr. 2'988.00.

5.2.7 Wasserversorgung

470004 Wasserversorgung: St. Niklausenstrasse Post Kastanienbaum - Utohorn

KST:	470004	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:	1352
Bezeichnung:	Wasserversorgung: St. Niklausenstrasse Post Kastanienbaum - Utohorn						
Sonderkredit							160'000.00
Verbrauch 31.12.2017							127'056.42
Budget 2018:							-
Rechnung 2018:							-
Restkredit							32'943.58

Mit Bericht und Antrag Nr. 1629 «Abrechnung Ausbau und Neugestaltung St. Niklausenstrasse, Abschnitt Post Kastanienbaum bis Utohorn» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit für die Sanierung der Wasserleitung genehmigt.

470009 Wasserleitung Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden

KST:	470009	Investition:		Beschluss:	26.03.2015	B & A:	1537
Bezeichnung:	Wasserleitung Kastanienbaumstrasse; Abschnitt Knoten Buholz - Schwanden						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1537							487'000.00
Verbrauch 31.12.2017							391'727.80
Budget 2018:							-
Rechnung 2018:							-
Restkredit							95'272.20

Mit Bericht und Antrag Nr. 1630 «Abrechnung Sanierung Rad- und Gehweg entlang Kastanienbaumstrasse, Abschnitt Buholz bis Schwanden mit Umgestaltung Knoten Buholz» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit Wasserleitung genehmigt.

470018 Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis

KST:	470018	Investition:		Beschluss:	18.06.2015	B & A:	1548
Bezeichnung:	Sanierung Trinkwasseraufbereitungsanlage Grämlis						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1548							11'450'000.00
Verbrauch 31.12.2017							4'046'642.05
Budget 2018:							5'000'000.00
Rechnung 2018:							2'917'011.74
Restkredit							4'486'346.21

Mit Bericht und Antrag Nr. 1548 haben Sie am 18. Juni 2015 einen Kredit von Fr. 11'450'000.00 bewilligt. Für das Jahr 2018 wurde ein Anteil von Fr. 5'000'000.00 budgetiert.

Der Einbau der hydraulischen Ausrüstung und des EMSR (elektrisches Messen, Steuern und Regeln) ist nach Programm erfolgt. Der Einbau und die Inbetriebnahme der Vorfiltration im Seewasserpumpwerk Krämerstein ist erfolgt.

Der Probetrieb und die Inbetriebnahme der Ultrafiltration-Anlage ist ebenfalls erfolgreich verlaufen. Der Anteil für das Jahr 2018 fällt kleiner aus als budgetiert. Für die Endkosten sind wir auf Kurs.

470805 Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2018

KST:	470805	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Rahmenkredit Investitionen Wasserversorgung 2018								
geschätzter Gesamtbedarf								500'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								500'000.00	
Rechnung 2018:								440'424.50	
Restkredit								59'575.50	

Alle Projekte 2018 sind abgeschlossen. Beim Ersatz der Hauptleitung DN 150 mm Ebenaustrasse konnten günstigere Baumeisterpreise im Zusammenhang mit dem Bau der Abwasserpumpen-druckleitung erzielt werden.

470900 Wasseranschlussgebühren

KST:	470900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Wasseranschlussgebühren								
								-	
Budget 2018:								-471'000.00	
Rechnung 2018:								-966'404.40	

Die Wasseranschlussgebühren sind abhängig von Neu- und Umbauten

5.2.8 Siedlungsentwässerung

471007 Kanalisation St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn

KST:	471007	Investition:		Beschluss:	18.10.2007	B & A:		Budget 2018	1352
Bezeichnung:	Kanalisation St. Niklausenstrasse; Post Kastanienbaum - Utohorn								
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1352								360'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								316'579.65	
Budget 2018:								-	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								43'420.35	

Mit Bericht und Antrag Nr. 1629 «Abrechnung Ausbau und Neugestaltung St. Niklausenstrasse, Abschnitt Post Kastanienbaum bis Utohorn» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit für die Sanierung der Siedlungsentwässerung genehmigt.

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 31.12.2017							129'316.55
Budget 2018:							-
Rechnung 2018:							-
Restkredit							22'183.45

Mit Bericht und Antrag Nr. 1630 «Abrechnung Sanierung Rad- und Gehweg entlang Kastanienbaumstrasse, Abschnitt Buholz bis Schwanden mit Umgestaltung Knoten Buholz» haben Sie am 20. September 2018 die Abrechnung Sonderkredit Wasserleitung genehmigt.

471020 Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung

KST:	471020	Investition:		Beschluss:	21.04.2016	B & A:	1567
Bezeichnung:	Freiraumgestaltung Ortskern; 2. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung						
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1567							828'000.00
Verbrauch 31.12.2017							651'963.29
Budget 2018:							28'000.00
Rechnung 2018:							42'263.23
Restkredit							133'773.48

Am 28. März 2019 hat der Einwohnerrat den Bericht und Antrag Nr. 1636 «Abrechnung Baukredit Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe; Anteil Siedlungsentwässerung» im Betrag von Fr. 694'226.52 genehmigt.

471805 Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2018

KST:	471805	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Rahmenkredit Investitionen Siedlungsentwässerung 2018						
geschätzter Gesamtbedarf							1'150'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							1'150'000.00
Rechnung 2018: Ausgaben							711'078.38
Restkredit							438'921.62

Im Jahr 2018 konnten die Projekte Kanalsanierungen Zone 3 und GEP-Massnahmen abgeschlossen werden.

Das Teilprojekt Abwasserdruckleitung Seefeld - Ebenau, Abschnitt Ebenaustrasse konnte bis auf die Deckbelagsarbeiten abgeschlossen werden. Die Einsparungen gegenüber dem Budget begründen sich insbesondere durch ein sehr günstiges Baumeisterangebot für das Projekt, für die Grabenspriessungen konnte auf Spundwände verzichtet werden. Für die noch pendenten Deckbelagsarbeiten soll deshalb ein Budgetbetrag von Fr. 80'000.00 ins Jahr 2019 übertragen werden.

471900 Kanalisations-Baukostenbeiträge

KST:	471900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Siedlungsentwässerung: Kanalisations- und Baukostenbeiträge								
Budget 2018:								-491'000.00	
Rechnung 2018:								-1'113'276.60	

Die Kanalisationsbaukostenbeiträge sind abhängig von Neu- und Umbauten

5.2.9 Abfall

472005 Sammelstellen 2018

KST:	472005	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Umbau Sammelstellen								
geschätzter Gesamtbedarf								340'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								3'453.48	
Budget 2017: Budgetübertrag Sammelstelle Biregg								141'546.52	
Budget 2018:								125'000.00	
Rechnung 2018:								18'582.68	
Restkredit								317'963.84	

Im Jahr 2018 konnten die geplanten Sammelstellen nicht umgesetzt werden. Aus diesem Grund werden die Restbudgets 2017 und 2018 auf das Jahr 2019 übertragen.

5.2.10 Übriger Umweltschutz

475008 Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach

KST:	475008	Investition:		Beschluss:	19.11.2015	B & A:		Budget 2018	1557
Bezeichnung:	Hochwasserschutz Horw; Projektierung Dorfbach								
Sonderkredit gemäss B+A Nr. 1557								600'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								162'042.15	
Budget 2018:								-	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								437'957.85	

Nach der Konzeptstudie hat der Kanton das Projekt für die weiteren Projektphasen übernommen. Die Kosten können entweder nach Vorliegen einer Projektbewilligung oder beim Abbruch der Projektierung abgerechnet werden und werden vom Kanton zurückgezahlt.

475009 Steinibach: Vom Durchlass Bahnhof bis Dorfbach

KST:	475009	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2016	
Bezeichnung:	Steinibach: Vom Durchlass Bahnhof bis Dorfbach								
geschätzter Gesamtbedarf								118'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								51'238.60	
Budget 2018:								-	
Rechnung 2018:								3'327.00	
Restkredit								63'434.40	

Die Bauarbeiten konnten bereits im Jahr 2017 abgeschlossen. Die letzten Abrechnungen erfolgten jedoch erst im Jahr 2018. Der Kredit konnte nun im Jahr 2018 abgerechnet werden.

475011 Aufwertung und Ausbau Schlimbach

KST:	475011	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Aufwertung , Ausbau Schlimbach								
geschätzter Gesamtbedarf								95'200.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								95'200.00	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								95'200.00	

Für das Projekt ist der Kanton Luzern Bauherr. Die Umsetzung konnte noch nicht begonnen werden. Der Zeitpunkt der Ausführung ist abhängig von der Erledigung der Einsprachen und von der Bauherrschaft. Der Betrag wurde im Aufgaben- und Finanzplan 2019 wieder budgetiert.

475102 Sanierung Ufermauern 2017

KST:	475102	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Sanierung Ufermauern 2017								
geschätzter Gesamtbedarf								565'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								406'028.70	
Budget 2018:								-	
Rechnung 2018:								113'331.85	
Restkredit								45'639.45	

Im Jahr 2017 konnten verschiedene Bauarbeiten sowie die Planung vom Kleinen Hafen beim Steinbruch noch nicht abgeschlossen werden. Der restliche Budgetbetrag wurde deshalb auf das Jahr 2018 übertragen. Die pendenten Arbeiten konnten nun abgeschlossen werden.

475103 Sanierung Ufermauern 2018

KST:	475103	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Sanierung Ufermauern 2018						
geschätzter Gesamtbedarf							300'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							300'000.00
Rechnung 2018:							211'434.10
Restkredit							88'565.90

Günstiges Pauschalangebot Baumeister für die Erstellung der Ufermauer Spissen, entsprechend geringerer Aufwand der Bauleitung. Günstigere Planung der Ufermauer Rüteli durch Vorstudie.

5.2.11 Raumordnung

479001 Planung Zentrum Nord

KST:	479001	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Planung Zentrum Nord						
geschätzter Gesamtbedarf							505'000.00
Verbrauch 31.12.2017							390'612.60
Budget 2018:							165'000.00
Rechnung 2018:							2'995.40
Restkredit							111'392.00

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 April 2016 der Bericht und Antrag Nr. 1567 "Freiraumgestaltung Ortskern Etappe II" vorgelegt werden. Zudem konnte im Jahr 2018 die Signalisation umgesetzt werden (siehe KST 484002 Signaletik Ortskern). Die noch offenen Arbeiten im Ortskern werden wir bei Bedarf neu budgetieren. Der Kredit kann damit abgeschlossen werden.

479006 Teilrevision Ortsplanung

KST:	479006	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Teilrevision Ortsplanung								
geschätzter Gesamtbedarf									
Verbrauch 31.12.2017									
Budget 2018:									100'000.00
Rechnung 2018:									14'933.40
Budgetübertrag									85'066.60

Die Ortsplanung muss aufgrund der übergeordneten gesetzlichen Vorgaben in den nächsten Jahren teilrevidiert werden. Revisionsinhalte sind:

- Ausscheidung der Gewässerräume gemäss revidiertem Gewässerschutzgesetz, in Kraft seit 1. Januar 2011;
- Anpassung an das harmonisierte Baurecht (Ablösung der Ausnützungsziffer) gemäss revidiertem PBG, in Kraft seit 1. Januar 2014;
- Ausscheidung von Verkehrszonen, evtl. anderweitige Anpassungen wie z.B. Umzonung aufgrund Auslegeordnung zu den Tourismuszonen oder Reaktionen auf die Studie LuzernSüd.

Im Jahr 2018 konnten wir die Ausschreibung der Planungsarbeiten vornehmen und die Organisation zusammenstellen. In den Jahren 2019/2020 wird das Räumliche Entwicklungskonzept erarbeitet. Anschliessend erfolgt die eigentliche Revision. Diese Arbeiten werden in den Jahren 2022/23 abgeschlossen.

Es wird ein Budgetübertrag von Fr. 85'066.60 auf das Jahr 2019 übertragen.

479008 ESP Luzern Süd

KST:	479008	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	ESP Luzern Süd								
geschätzter Gesamtbedarf									150'000.00
Verbrauch 31.12.2017									-
Budget 2018:									150'000.00
Rechnung 2018:									110'082.03
Restkredit									39'917.97

Im Jahr 2018 konnten folgende Arbeiten ausgeführt werden:

- Begleitmandat (fortlaufend),
- Entwurf Überführung Leitbild LuzernSüd in regionalen Teilrichtplan/regionales Konzept, das sogenannte Regelwerk,
- Kommunale Anschlussplanungen und Vertiefungen zu LuzernSüd, insbesondere auch auf Horwer Gemeindegebiet.

Die restlichen Arbeiten wurden im Budget 2019 unter dem Globalbudget der Erfolgsrechnung berücksichtigt.

479009 Betriebs- und Gestaltungskonzept Ringstrasse

KST:	479009	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Betriebs- und Gestaltungskonzept Ringstrasse						
geschätzter Gesamtbedarf							130'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							20'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							130'000.00

Da wir Synergien aus der Vertiefungsgebietsplanung VG V nutzen wollen, haben wir den Abschluss dieser Arbeiten, welche sich verzögert haben, abgewartet. Für 2019 haben wir vorgesehen, das Projekt zusammen mit dem Kanton (vif) zu organisieren. Die Konzepterarbeitung erfolgt dann im Jahr 2020. Dieses Projekt wurde im AFP 2019 neu budgetiert.

479010 Studien Seefeld / Seebad

KST:	479010	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Studien Seefeld/Seebad						
geschätzter Gesamtbedarf							200'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							100'000.00
Rechnung 2018:							2'777.80
Restkredit							197'222.20

Mit den Studien wird erst gestartet, wenn die Planung Vertiefungsgebiet III, Horw See, unter Federführung von LuzernSüd abgeschlossen und der dazugehörige Planungsbericht durch den Einwohnerrat beraten ist. Die Investitionen 2018 wurden daher erst teilweise ausgelöst. Dieses Projekt wurde im AFP 2019 neu budgetiert.

479011 Verkehrsrichtplan Fuss- und Velowege

KST:	479011	Investition:		Beschluss:		B & A:	Budget 2018
Bezeichnung:	Verkehrsrichtplan						
geschätzter Gesamtbedarf							70'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018:							70'000.00
Rechnung 2018:							70'976.05
Restkredit							-976.05

Im Jahr 2018 wurden folgende Arbeiten umgesetzt:

- Schwachstellenanalyse (Gefahrenstellen, Netzlücken)
- Netzentwurf
- Massnahmenplanung (1. Entwurf)

Die Restarbeiten für dieses Projekt wurden im AFP 2019 neu budgetiert.

479012 Umsetzung Freiraumkonzept Talboden Horw

KST:	479012	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Umsetzung Freiraumkonzept Talboden Horw								
geschätzter Gesamtbedarf								60'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								60'000.00	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								60'000.00	

Die Umsetzung Freiraumkonzept Talboden Horw erfolgt unter der Laufenden Rechnung im Bereich Naturschutz (KST 5712).

5.2.12 Wirtschaft

484002 Signaletik Ortskern

KST:	484002	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Signaletik Ortskern								
geschätzter Gesamtbedarf								70'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								55'000.00	
Rechnung 2018:								50'552.45	
Restkredit								19'447.55	

Das Projekt Signaletik Ortskern konnte im Jahr 2018 abgeschlossen werden.

5.2.13 Fernheizwerk

486900 Fernheizwerkanschlussgebühren

KST:	486900	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Fernheizwerkanschlussgebühren								
geschätzter Gesamtbedarf									
Verbrauch 31.12.2017									
Budget 2018:									
Rechnung 2018:								-46'877.95	
Restkredit								46'877.95	

Bereits im Herbst 2018 wurde das Hochhaus Gemeindehausplatz 13 der PK ASGA an das Fernheizwerk angeschlossen. Dadurch konnten einmalige Anschlussgebühren P1 in Rechnung gestellt werden.

5.2.14 Liegenschaften Finanzvermögen

499010 Gestaltungsplan Stirnrüti

KST:	499010	Investition:		Beschluss:		B & A:	
Bezeichnung:	Gestaltungsplan Stirnrüti						
geschätzter Gesamtbedarf							
Verbrauch 31.12.2017							101'114.60
Budget 2018:							-
Rechnung 2018:							-110'000.00
Restkredit							

Der Baurechtsvertrag für das Grundstück Nr. 1650 in der Stirnrüti konnte im Jahr 2018 mit der Firma Auconia, Baar abgeschlossen werden. Die Firma Auconia hat an den Gestaltungsplan den vereinbarten Betrag von Fr. 110'000.00 übernommen.

499012 Planungskredit Ökihof

KST:	499012	Investition:		Beschluss:		B & A:	Rechnung 2016
Bezeichnung:	Planungskredit Ökihof						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Verbrauch 31.12.2017							-
Budget 2018: Budgetübertrag Rechnungsabschluss 2016							100'000.00
Rechnung 2018:							-
Restkredit							100'000.00

Das Projekt wird aktuell nicht weiterverfolgt. Bei Bedarf wird der Aufwand neu budgetiert.

499018 Vorprojekt Krämerstein

KST:	499018	Investition:		Beschluss:		B & A:	Rechnung 2016
Bezeichnung:	Vorprojekt Krämerstein						
geschätzter Gesamtbedarf							100'000.00
Verbrauch 31.12.2017							21'006.70
Budget 2018: Budgetübertrag Rechnung 2016							78'993.30
Rechnung 2018:							-
Restkredit							78'993.30

Das Vorprojekt Krämerstein wurde vom Bereich Immobilien an den Bereich Projekte Hochbau übergeben. Die Arbeiten vom Bereich Immobilien sind damit abgeschlossen und der Kredit kann abgerechnet werden. Der Bedarf für das neue Projekt im Bereich Projekte Hochbau wurden im AFP 2019 unter der neuen Kostenstelle 499027 neu budgetiert.

499019 Sanierung Krämerstein Villa, Phase 1 + 2

KST:	499019	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Sanierung Krämerstein Villa; Phase 1 und 2								
geschätzter Gesamtbedarf								2'500'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								2'500'000.00	
Rechnung 2018:								-	
Restkredit								2'500'000.00	

Die Sanierung erfolgt gemäss AFP 2019 neu in der Leistungsgruppe Hochbauprojekte unter der neuen Kostenstelle 499028.

499020 Sanierung Krämerstein Pförtnerhaus Phase 1 und 2

KST:	499020	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Sanierung Krämerstein Pförtnerhaus; Phase 1 und 2								
geschätzter Gesamtbedarf								870'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								-	
Budget 2018:								870'000.00	
Rechnung 2018:								291.85	
Restkredit								869'708.15	

Die Sanierung erfolgt neu gemäss AFP 2019 in der Leistungsgruppe Hochbauprojekte unter der neuen Kostenstelle 499029.

499022 Vorprojekt Landwirtschaftsbetrieb Grämlis

KST:	499022	Investition:		Beschluss:		B & A:		Budget 2018	
Bezeichnung:	Vorprojekt Landwirtschaftsbetrieb Grämlis								
geschätzter Gesamtbedarf								60'000.00	
Verbrauch 31.12.2017								6'925.30	
Budget 2018:									
Rechnung 2018: Ausgaben								23'874.90	
Rechnung 2018: Einnahmen								-6'986.45	
Restkredit								29'199.80	

Der Baurechtsvertrag und Pachtvertrag für den Landwirtschaftsbetrieb Grämlis konnte im Jahr 2018 mit der Stiftung zur Erhaltung bäuerlicher Familienbetriebe erfolgreich abgeschlossen werden. Der Kredit 2018 kann abgerechnet werden.

6 Bestandesrechnung

6.1 Zusammenfassung der Bestandesrechnung

Aktiven		per 31.Dezember 2017	per 31.Dezember 2018	Veränderung	
100	Flüssige Mittel	SFr. 30'994'296.36	SFr. 30'207'034.13	SFr. -787'262.23	-2.54%
101	Guthaben	SFr. 15'479'141.05	SFr. 30'068'653.85	SFr. 14'589'512.80	94.25%
102	Anlagen	SFr. 26'683'038.02	SFr. 26'996'267.52	SFr. 313'229.50	1.17%
103	Transitorische Aktiven	SFr. 284'381.12	SFr. 253'035.86	SFr. -31'345.26	-11.02%
114	Sachgüter	SFr. 115'270'152.39	SFr. 113'396'971.86	SFr. -1'873'180.53	-1.63%
115	Darlehen und Beteiligungen	SFr. 2'356'356.75	SFr. 17'198'123.30	SFr. 14'841'766.55	629.86%
116	Investitionsbeiträge	SFr. -	SFr. -	SFr. -	
117	Übrige aktivierte Ausgaben	SFr. 2'482'259.10	SFr. 2'989'318.31	SFr. 507'059.21	20.43%
128	Vorschüsse	SFr. -	SFr. -	SFr. -	
Total Aktiven		SFr. 193'549'624.79	SFr. 221'109'404.83	SFr. 27'559'780.04	14.24%
Passiven		per 31.Dezember 2017	per 31.Dezember 2018	Veränderung	
200	Laufende Verpflichtungen	SFr. 36'277'362.65	SFr. 35'517'432.76	SFr. -759'929.89	-2.09%
202	Langfristige Schulden	SFr. 85'000'000.00	SFr. 90'000'000.00	SFr. 5'000'000.00	5.88%
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	SFr. 1'408'533.50	SFr. 1'293'044.05	SFr. -115'489.45	-8.20%
204	Rückstellungen	SFr. 3'320'058.24	SFr. 3'424'022.10	SFr. 103'963.86	3.13%
205	Transitorische Passiven	SFr. 2'637'056.98	SFr. 8'813'896.93	SFr. 6'176'839.95	234.23%
228	Spezial- und Vorfinanzierungen	SFr. 53'883'302.83	SFr. 52'086'180.74	SFr. -1'797'122.09	-3.34%
239	Kapital	SFr. 11'023'310.59	SFr. 11'023'310.59	SFr. -	0.00%
Total Passiven		SFr. 193'549'624.79	SFr. 202'157'887.17	SFr. 8'608'262.38	4.45%
Saldo		SFr. -	SFr. 18'951'517.66		

100 Flüssige Mittel / 200 Laufende Verpflichtungen

Am Stichtag 31. Dezember 2018 waren noch rund 9.9 Mio. Franken Staatssteuern dem Kanton (Vorjahr 12.8 Mio. Franken) nicht abgeliefert. Diese Ablieferungen müssen bis am 15. Januar erfolgen. Insgesamt deckten die flüssigen Mittel per 31. Dezember 2018 (30.2 Mio. Franken) die Kreditoren (32.7 Mio. Franken) nur knapp.

101 Guthaben

Die Steuerausstände betragen am 31. Dezember 2018 Fr. 26'632'037.01 (Vorjahr 11'271'137.52). Die SOLL-gestellten Steuererträge aus der Dividendenbesteuerung werden durch ausserordentliche Verrechnungssteuern abgerechnet. Der Kanton liefert diese erst nach dem 15. Januar des Folgejahres ab.

102 Anlagen

Im Rahmen der Überführung der Strandbad Winkel AG wurde die Liegenschaft der Strandbad Winkel AG ins Liegenschaftsportfolio der Gemeinde überführt. Demgegenüber bezahlte die Strandbad Winkel AG die von der Gemeinde erhaltenen Darlehen zurück (0.89 Mio. Franken).

Zudem musste die Gemeinde als ehemalige Grundeigentümerin den Abbruch alter Werkhof (Fr. 172'000.00) und beim Baufeld E die Altlastenentsorgungen (Fr. 261'233.05) übernehmen. Diese Kosten wurden bei den entsprechenden Liegenschaften als Wertvermehrung aktiviert.

114 bis 117 Verwaltungsvermögen

Die Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen betragen im Jahr Fr. 12'256'387.00 (ohne Investitionen ins Finanzvermögen). Die Details sind in der Investitionsrechnung 2018 ersichtlich. Von den bestehenden Anlagen Verwaltungsvermögen wurden im Jahr 2017 Fr. 3'236'435.55 abgeschrieben.

Im Rahmen der Umsetzung Kirchfeld AG wurde das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierung Kirchfeld Fr. 12'512'631.61 ausgebucht. Demgegenüber kaufte die Gemeinde Horw für Fr. 15'000'000.00 Aktien der Kirchfeld AG.

202 Langfristige Schulden

Für die Sicherstellung der Liquidität wurde ein kurzfristiges Darlehen von 5 Mio. Franken mit einem neuen kurzfristigen Darlehen von 10 Mio. Franken aufgestockt. Die festen Darlehen sind damit auf 90 Mio. Franken angestiegen

204 Rückstellung laufende Rechnung

Im Rechtsstreit Entschädigungsforderung aufgrund einer Umzonung der Mergelgrube Grisigen hat die Schätzungskommission nach Enteignungsgesetz entschieden. Gemäss diesem Entscheid müsste die Gemeinde eine Entschädigung von Fr. 2'311'855.00 zuzüglich Zins bezahlen. Das Urteil des Kantonsgerichts wurde von beiden Parteien an das Bundesgericht weitergezogen. Ein Entscheid des Bundesgerichts liegt noch nicht vor. Aufgrund des vorliegenden Entscheides und den Vorgaben HRM2 haben wir im Jahr 2017 eine entsprechende vorsorgliche Rückstellung verbucht. Diese Rückstellung kann jedoch nicht als Präjudiz im Rechtsstreit angesehen werden.

Im Weiteren hat die Gemeinde zusätzliche Rückstellungen für die Prämienverbilligung und allfällige Rückforderungen von MiGeL Leistungen durch die Krankenversicherer zu Lasten der Rechnung 2018 verbucht.

205 Transitorische Passiven

Neu werden die Steuereingänge nicht mehr tagesaktuell im LuTax verbucht. Ende 2018 sind damit 6.1 Mio. Franken Steuereingänge im Postcheck erst am 1. Januar 2019 im LuTax erfasst worden.

228 Verpflichtungen für Spezial- und Vorfinanzierungen

Mit Ausnahme beim Abfall haben die Spezialfinanzierungen mit Überschüssen abgerechnet. Diese Überschüsse werden den entsprechenden Verpflichtungskonten gutgeschrieben. Mit der Umsetzung Kirchfeld AG wurden auch die Verpflichtungen der Spezialfinanzierung Kirchfeld der neuen Organisation übertragen.

239 Eigenkapital

Der Ertragsüberschuss von Fr. 18'951'517.66 wird mit einer Einlage dem Eigenkapital gutgeschrieben.

6.2 Details der Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01. Januar 2018	Veränderung		31. Dezember 2018
			Zuwachs	Abgang	
1	AKTIVEN	193'549'624.79	27'559'780.04		221'109'404.83
10	FINANZVERMÖGEN	73'440'856.55	14'084'134.81		87'524'991.36
100	Flüssige Mittel	30'994'296.36		787'262.23	30'207'034.13
1000	Kassen	14'006.75		5'720.90	8'285.85
1000.00	Kasse	5'882.80	2'403.05		8'285.85
1000.02	Pultkasse Kirchfeld	7'723.95		7'723.95	
1000.03	Taschengeld-Kasse Kirchfeld	400.00		400.00	
1001	Post	30'149'877.57		857'572.85	29'292'304.72
1001.00	PC 60-380983-3 Kirchfeld	2'448'522.96		2'448'522.96	
1001.01	PC 60-417-0	27'373'661.91	1'723'683.45		29'097'345.36
1001.02	PC 60-237270-7 (Sozialamt)	327'692.70		132'733.34	194'959.36
1002	Banken	830'412.04	76'031.52		906'443.56
1002.01	LUKB Horw. KK 33-09	782'005.65	85'283.68		867'289.33
1002.04	Raiffeisenbank Horw. KK 11119.01	1'904.50	12'831.30		14'735.80
1002.06	Credit Suisse, KK 311-515-81	17'591.59		84.00	17'507.59
1002.15	Raiffeisenbank Schul-/Gemeindebibliothek	16'872.50		16'872.50	
1002.16	Raiffeisenbank Musikschule	11'013.70		4'102.86	6'910.84
1002.19	Raiffeisenbank Forum Musik Horw	1'024.10		1'024.10	
101	Guthaben	15'479'141.05	14'589'512.80		30'068'653.85
1011	Kontokorrente	32'673.65	170.75		32'844.40
1011.01	Kto. Krt. Büro für Jugendfragen	209.45	1'144.55		1'354.00
1011.06	Kto. Krt. Musikschule	1'229.40		473.80	755.60
1011.11	Vorschuss Bezirksgericht Kriens	10'782.80		500.00	10'282.80
1011.12	Kto. Krt. Kasse Bibliothek	452.00			452.00
1011.13	Vorschuss Gericht Grisigen	20'000.00			20'000.00
1012	Ausstehende Steuern	10'995'523.92	15'393'525.39		26'389'049.31
1012.01	Ausstehende Ordentliche Steuern	11'271'137.52	15'360'899.49		26'632'037.01
1012.09	Delkredere ord. Steuern	-430'000.00			-430'000.00
1012.11	Ausstehende Erbschaftssteuern		32'300.00		32'300.00
1012.21	Ausstehende Handänderungssteuern	31'818.80	39'606.10		71'424.90
1012.31	Ausstehende Grundstückgewinnsteuer	122'567.60		39'280.20	83'287.40
1014	Beiträge von Gemeinwesen	600'949.60		95'725.40	505'224.20
1014.00	Beiträge von Gemeinwesen	600'949.60		95'725.40	505'224.20
1015	Andere Debitoren	3'843'963.88		710'037.94	3'133'925.94
1015.01	Verrechnungssteuern Bern	274.75	98.00		372.75
1015.09	Ordentliche Debitoren	390'022.23	33'993.52		424'015.75
1015.38	Debi Familie plus	173'711.60	37'193.00		210'904.60
1015.39	Debi Natur/Umweltschutz	1'350.00		770.00	580.00
1015.41	Debi Wasser/Abwasser/Kehricht	909'595.10		213'057.40	696'537.70
1015.44	Debi Musikschule	128'192.50		107'821.50	20'371.00
1015.47	Debi Steueramt	12.00		12.00	
1015.48	Debi Bauamt	231'367.65	1'284'623.45		1'515'991.10
1015.49	Debi Liegenschaftsverwaltung	76'513.20		26'352.60	50'160.60
1015.50	Debi Finanzverwaltung	17'460.15	177'119.05		194'579.20
1015.52	Debi Einwohnerkontrolle	1'023.00		431.16	591.84
1015.54	Debi Kanzlei/Teilungsamt	2'796.60	5'920.85		8'717.45
1015.55	Debi Kanzlei/Zivilstandsamt	3'350.00		18.60	3'331.40
1015.56	Debi Gemeindekanzlei	64'850.00		64'750.00	100.00
1015.57	Debi Werkhof	8'815.60		2'289.05	6'526.55
1015.58	Debi Hundesteuern	360.00	786.00		1'146.00
1015.81	Debitoren Heimbewohner APH	1'806'841.90		1'806'841.90	
1015.82	Uebrigere Debitoren APH	27'427.60		27'427.60	

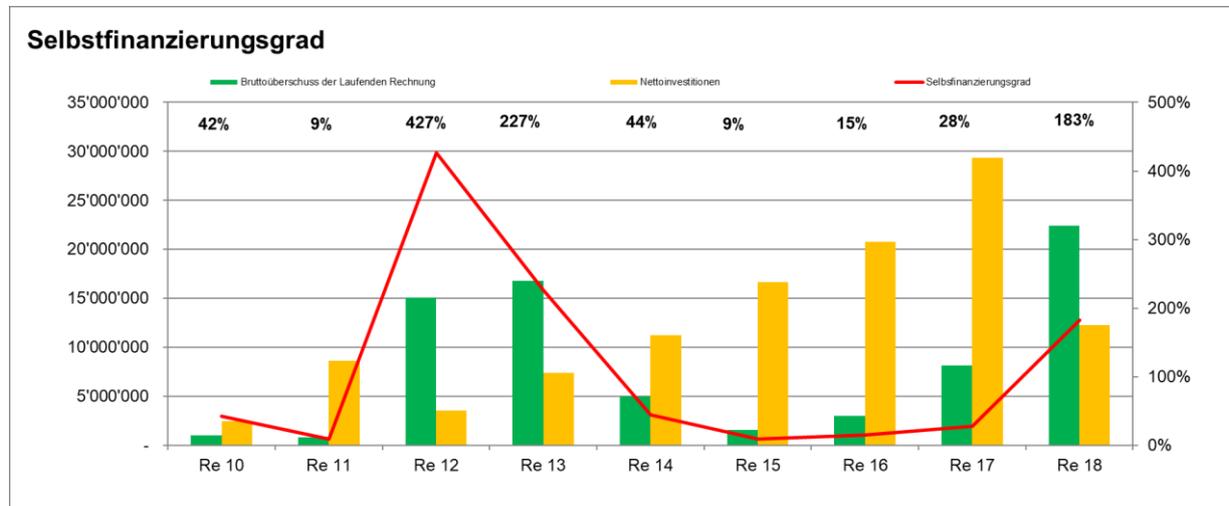
Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01. Januar 2018	Veränderung		31. Dezember 2018
			Zuwachs	Abgang	
1019	Uebrige	6'030.00	1'580.00		7'610.00
1019.01	Reka-Checks	6'030.00	1'580.00		7'610.00
102	Anlagen	26'683'038.02	313'229.50		26'996'267.52
1021	Aktien, Anteilscheine	256'146.00	2'500.00		258'646.00
1021.01	Aktien	114'642.00			114'642.00
1021.02	Anteilscheine	141'504.00	2'500.00		144'004.00
1022	Darlehen	1'202'606.15		885'000.00	317'606.15
1022.03	Diverse Darlehen an Private	120'000.00			120'000.00
1022.07	Genossenschaft Papiermühle	192'606.15		20'000.00	172'606.15
1022.08	Darlehen Strandbad Winkel AG 2016	890'000.00		890'000.00	
1022.10	Darlehen Zentralschweizerisches Jodlerfest Horw		25'000.00		25'000.00
1023	Liegenschaften	25'161'129.87	1'220'921.50		26'382'051.37
1023.99	Div. Liegenschaften Finanzvermögen	25'161'129.87	1'220'921.50		26'382'051.37
1025	Vorräte	63'156.00		25'192.00	37'964.00
1025.02	Vorrat Heizöl/Diesel/Benzin	63'156.00		25'192.00	37'964.00
103	Transitorische Aktiven	284'381.12		31'345.26	253'035.86
1030	Transitorische Aktiven	284'381.12		31'345.26	253'035.86
1030.00	Transitorische Aktiven Gemeinde	101'037.87	15'997.99		253'035.86
1030.90	Transitorische Aktive Kirchfeld	183'343.25		183'343.25	
11	VERWALTUNGSVERMÖGEN	120'108'768.24	13'475'645.23		133'584'413.47
114	Sachgüter	115'270'152.39		1'873'180.53	113'396'971.86
1140	Grundstücke	3'622'392.45			3'622'392.45
1140.01	GS VV Verwaltung	143'624.22			143'624.22
1140.02	GS VV Schulen	230'402.92			230'402.92
1140.04	GS VV Plätze, Parkanlagen	1'393'968.29			1'393'968.29
1140.05	GS VV Sportanlagen	816'105.74			816'105.74
1140.06	GS VV Friedhof	47'181.34			47'181.34
1140.07	GS VV Werkhof	523'601.37			523'601.37
1140.08	GS VV Naturschutz/Gewässer	147'640.94			147'640.94
1140.51	GS VV Feuerwehr	78'951.63			78'951.63
1140.54	GS VV Kirchfeld Daueranlage, Land	166'086.00			166'086.00
1140.55	GS VV Wasser	65'608.35			65'608.35
1140.56	GS VV Siedlungsentwässerung	6'096.69			6'096.69
1140.58	GS VV Fernheizwerk	3'124.96			3'124.96
1141	Tiefbauten	22'531'865.98	11'627'917.40		34'159'783.38
1141.01	VV TB Strassen / Kunstbauten	3'233'144.56	4'452'461.72		7'685'606.28
1141.02	VV TB Plätze	350'350.29	4'597'601.70		4'947'951.99
1141.03	VV TB Parkanlagen	279'836.07		26'294.85	253'541.22
1141.04	VV TB Friedhof	319'965.00		19'361.05	300'603.95
1141.5	VV TB Sport- und Freizeitanlagen	725'944.66		65'271.65	660'673.01
1141.10	VV TB Kanal Gewässerverbauungen	1'168'447.70	298'502.40		1'466'950.10
1141.55	VV TB Wasser Kanal-Leitungsnetze	7'898'848.77	741'772.41		8'640'621.18
1141.56	VV TB Siedlungsentw Kanal-Leitungsne	8'314'378.39	1'653'655.52		9'968'033.91
1141.58	VV Fernheizwerk Kanal-Leitungsnetze	240'950.54		5'148.80	235'801.74
1143	Hochbauten	38'103'278.74	21'337'122.62		59'440'401.36
1143.01	VV HB Verwaltung	740'6847.21		219'238.70	7'187'608.51
1143.02	VV HB Schulen	10'780'372.27	33'097'886.60		43'878'258.87
1143.03	VV HB Kultur/Freizeit	2'205'088.07		85'079.40	2'120'008.67
1143.05	VV HB Sportgebäude	687'427.37		22'175.10	665'252.27
1143.06	VV HB Friedhof	25'274.82		6'318.70	18'956.12
1143.07	VV HB Werkhof	623'028.01	59'667.05		682'695.06
1143.08	VV HB Zivilschutz	146'372.50		7'747.00	138'625.50
1143.09	VV HB übr. Hochbauten	265'650.03	361'972.50		627'622.53
1143.51	VV HB Feuerwehr	2'118'377.98		64'193.25	2'054'184.73
1143.54	VV HB Kirchfeld Gebäude / Installationen	11'699'222.61		11'699'222.61	
1143.55	VV HB Wasser	2'126'803.27		77'672.47	2'049'130.80
1143.58	VV HB Fernheizwerk	18'814.60		756.30	18'058.30

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01. Januar 2018	Veränderung		31. Dezember 2018
			Zuwachs	Abgang	
1146	Mobilien	4'251'161.95	1'819'660.08		6'070'822.03
1146.01	VV MOB Mobilien	1'142'469.16	1'488'693.55		2'631'162.71
1146.02	VV MOB Maschinen	54'645.45		9'107.60	45'537.85
1146.03	VV MOB Motorfahrzeuge	230'318.30	83'141.85		313'460.15
1146.04	VV Spez. Fz	17'837.60		17'837.60	
1146.05	VV MOB Inf. und Kommunikationssysteme	727'604.64	1'202'082.45		1'929'687.09
1146.51	VV MOB Feuerwehr Mob./Fz.	342'319.87	59'475.30		401'795.17
1146.54	VV MOB Kirchfeld Mobiliar und Geräte	813'409.00		813'409.00	
1146.56	VV MOB Siedlungsentwässerung Mobilien	613'815.02		153'453.75	460'361.27
1146.57	VV MOB Abfallbeseitigung Mobilien	159'397.68	1'409.93		160'807.61
1146.58	VV MOB Fernheizwerk Mobilien	149'345.23		21'335.05	128'010.18
1149	Angefangene Arbeiten	46'761'453.27		36'657'880.63	10'103'572.64
1149.01	VV Verw. angefangene Arbeiten	4'103'6920.93		37'897'001.98	3'139'918.95
1149.55	VV Wasser Angefangene Arbeiten	4'565'426.26	2'398'227.53		6'963'653.79
1149.56	VV Siedl.entw. angefangene Arbeiten	1'159'106.08		1'159'106.18	- .10
115	Darlehen und Beteiligungen	2'356'356.75	14'841'766.55		17'198'123.30
1151	Aufzahlungsschuld	2'356'356.75		158'233.45	2'198'123.30
1151.00	LUPK	2'356'356.75		158'233.45	2'198'123.30
1153	Eigene Unternehmungen		15'000'000.00		15'000'000.00
1153.00	Kirchfeld AG		15'000'000.00		15'000'000.00
117	Übrige aktivierte Ausgaben	2'482'259.10	507'059.21		2'989'318.31
1171	Planungen	2'482'259.10	507'059.21		2'989'318.31
1171.01	VV PL Ortsplanung	1'042'856.90	38'381.53		1'081'238.43
1171.02	VV PL Projektplanung	832'341.93	558'572.23		1'390'914.16
1171.55	VV Projektplanungen Wasserversorgung	513'995.19		71'312.95	442'682.24
1171.56	VV TB Siedlungsentwässerung Planungen	93'065.08		18'581.60	74'483.48
2	PASSIVEN	193'549'624.79	27'559'780.04		221'109'404.83
20	FREMDKAPITAL	128'643'011.37	10'405'384.47		139'048'395.84
200	Laufende Verpflichtungen	36'277'362.65		759'929.89	35'517'432.76
2000	Kreditoren	35'381'617.74		2'637'694.49	32'743'923.25
2000.00	Kreditoren (Sammelkto. ABACUS)	11'483'099.94		200'931.73	11'282'168.21
2000.10	Kreditoren, Uebrige	12'825'582.68		2'928'915.04	9'896'667.64
2000.11	Kreditoren Landkauf Parzellen 1 und 61		105'185.95		105'185.95
2000.12	Kreditoren Mangel SH Spitz		50'000.00		50'000.00
2000.20	Personalgelder Kirchfeld	4'596.40		4'596.40	
2000.90	Kreditoren Kirchfeld	340'784.87		340'784.87	
2000.95	Kreditor Steuerpflichtige	10'727'553.85	682'347.60		11'409'901.45
2001	Depotgelder	895'744.91	1'877'764.60		2'773'509.51
2001.13	Depot Tourismus Horw	8'913.40		7'261.55	1'651.85
2001.14	Depot Handsender	4'722.00	500.00		5'222.00
2001.15	Depot Hausaufgabenhilfe	4'121.30			4'121.30
2001.16	Depot Spielgruppe	15'216.10			15'216.10
2001.21	Depot Belagsflicke	203'000.00			203'000.00
2001.23	Ersatzabgaben Parkplätze	141'058.01	43'000.00		184'058.01
2001.24	IG Horw Zentrum	4'080.40	40.80		4'121.20
2001.25	Depot Integration	3'948.15	220.90		4'169.05
2001.26	Depot Schülerspinde	11'100.00		1'200.00	9'900.00
2001.28	Schlüsseldepot	50.00			50.00
2001.29	Depot Grundstückgewinn PID 1199386		2'342'000.00		2'342'000.00
2001.40	Depot Kirchfeld	540.00		540.00	
2001.90	Vorauszahlungen Pension/Taxen Kirchfeld	490'000.00		490'000.00	
2001.91	Vorauszahlungen Cafeteria	8'995.55		8'995.55	

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti	01. Januar 2018	Veränderung		31. Dezember 2018
			Zuwachs	Abgang	
202	Langfristige Schulden	85'000'000.00	5'000'000.00		90'000'000.00
2022	Feste Darlehen	85'000'000.00	5'000'000.00		90'000'000.00
2022.19	LUKB 2014.2034	20'000'000.00			20'000'000.00
2022.20	Schuldschein PostFinance AG	10'000'000.00			10'000'000.00
2022.21	Postfinance 2015/1	20'000'000.00			20'000'000.00
2022.22	Postfinance 2015/2	10'000'000.00			10'000'000.00
2022.23	Darlehen REAL 2017	5'000'000.00		5'000'000.00	
2022.24	Darlehen Publica 2017	8'000'000.00			8'000'000.00
2022.25	Darlehen Auffangeinrichtung BVG 2017	12'000'000.00			12'000'000.00
2022.26	Darlehen Eurofima Basel		10'000'000.00		10'000'000.00
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	1'408'533.50		115'489.45	1'293'044.05
2035	Zuwendungen	1'112'668.75		180'670.95	931'997.80
2035.01	Schenkungen, Legate	6'995.00			6'995.00
2035.02	Nachlass Reinert Iris	935'646.35		10'643.55	925'002.80
20305.04	Zuwendung Spendengelder Kirchfeld	170'027.40		170'027.40	
2036	Uebrigere Verpflichtungen	295'864.75	65'181.50		361'046.25
2036.00	Uebrigere Verpflichtungen	136'237.80	40'967.10		177'204.90
2036.10	Recreazione Gleitzeit	128'942.10	27'595.35		156'537.45
2036.20	Recreazione 13. Monatsgehalt	30'684.85		3'380.95	27'303.90
204	Rückstellungen	3'320'058.24	103'963.86		3'424'022.10
2040	Laufende Rechnung	3'320'058.24	103'963.86		3'424'022.10
2040.00	Laufende Rechnung	3'320'058.24	103'963.86		3'424'022.10
205	Transitorische Passiven	2'637'056.98	6'176'839.95		8'813'896.93
2050	Transitorische Passiven	2'637'056.98	6'176'839.95		8'813'896.93
2050.00	Transitorische Passiven	2'563'034.51	6'250'862.42		8'813'896.93
2050.90	Transitorische Passive Kirchfeld	74'022.47		74'022.47	
22	SPEZIALFINANZIERUNGEN	53'883'302.83		1'797'122.09	52'086'180.74
228	Verpflichtungen	53'883'302.83		1'797'122.09	52'086'180.74
2280	Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen	35'517'567.50		1'740'268.69	33'777'298.81
2280.10	Feuerwehr	519'690.99	53'226.66		572'917.65
2280.20	Wasserversorgung	12'254'771.51	1'224'647.24		13'479'418.75
2280.30	Abfallbeseitigung	1'548'150.13		237'578.41	1'310'571.72
2280.50	Siedlungsentwässerung	16'460'535.44	1'394'765.90		17'855'301.34
2280.60	APH Spezialfinanzierung	2'627'158.09		2'627'158.09	
2280.66	Rückstellung Gebäude	1'660'000.00		1'660'000.00	
2280.70	Fernheizwerk	447'261.34	111'828.01		559'089.35
2282	Spezialfonds	7'697'304.05	87'216.65		7'784'520.70
2282.01	Verpflichtung öffentliche Schutzräume	645'277.75		27'231.45	618'046.30
2282.07	Buslinie 21	41'762.50		32'596.90	9'165.60
2282.08	Spielplatzfonds	150'873.05	1'508.75		152'381.80
2282.10	Ausgleichsfonds Krankheitsausfälle		174'670.15		174'670.15
2282.20	Sozialhilfefonds (Fonds f/soziale Zwecke)	321'032.75		29'133.90	291'898.85
2282.40	Steuerausgleichsfonds	6'538'358.00			6'538'358.00
2285	Vorfinanzierungen	10'668'431.28		144'070.05	10'524'361.23
2285.01	Vorfinanzierung Zivilschutz	1'003'196.73		144'070.05	859'126.68
2285.11	Vorfinanzierung ORST	5'324'495.70			5'324'495.70
2285.12	Vorfinanzierung Strassensanierung	1'840'738.85			1'840'738.85
2285.13	Vorfinanzierung Horw Mitte	2'500'000.00			2'500'000.00
23	Kapital	11'023'310.59	18'951'517.66		29'974'828.25
239	Kapital	11'023'310.59	18'951'517.66		29'974'828.25
2390	Eigenkapital	11'023'310.59	18'951'517.66		29'974'828.25
2390.00	Eigenkapital	11'023'310.59	18'951'517.66		29'974'828.25

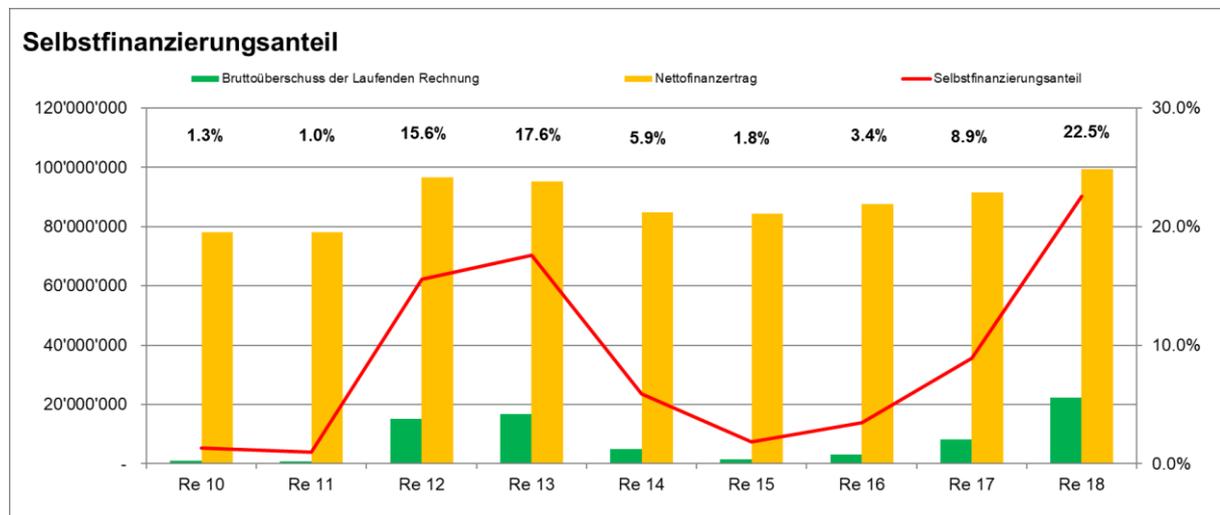
7 Kennzahlen

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 % erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.



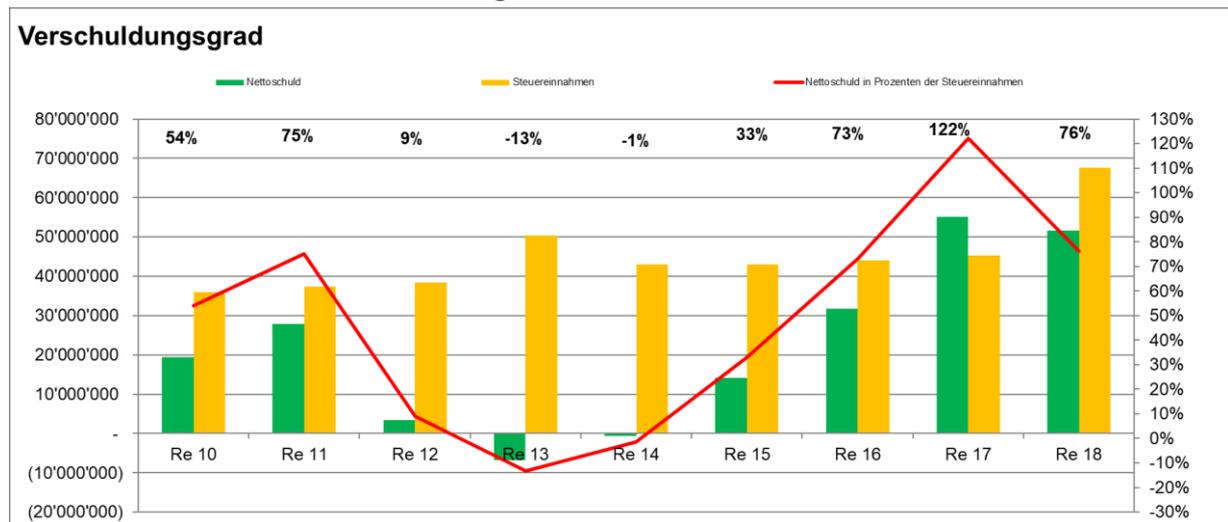
Der Selbstfinanzierungsanteil sollte mindestens 10 % betragen.

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

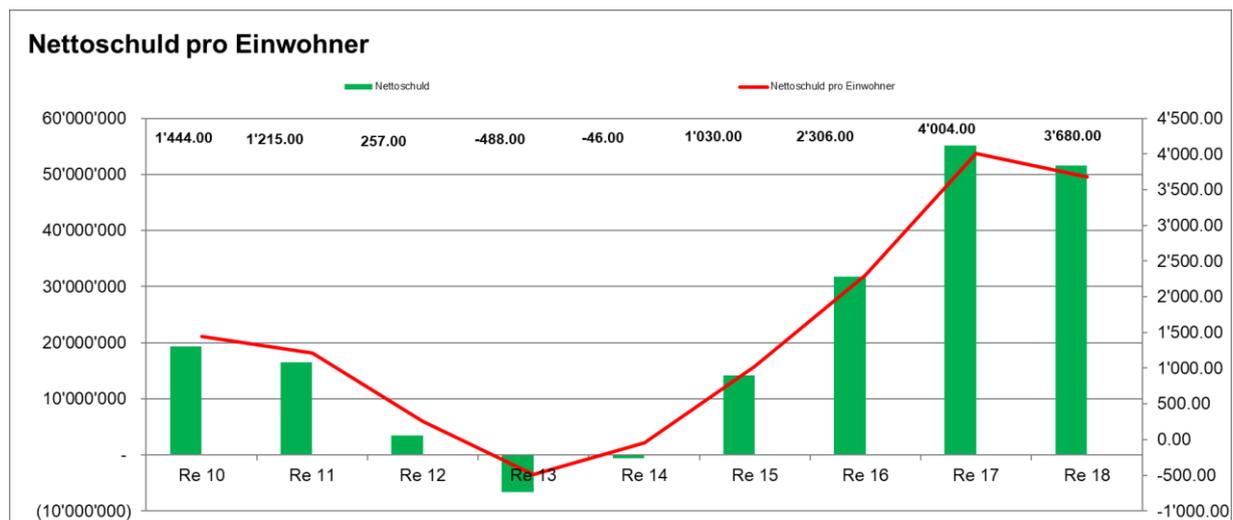
Aufgrund der zusätzlichen Steuererträge und der gegenüber dem Budget tieferen Investitionsrate sind der Selbstfinanzierungsgrad von 28 % auf 183 % und der Selbstfinanzierungsanteil von 8.9 % auf 22.5 % angestiegen. Diese Werte liegen deutlich über den Budgetannahmen und erfüllen die kantonalen Vorgaben bei Weitem.

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.

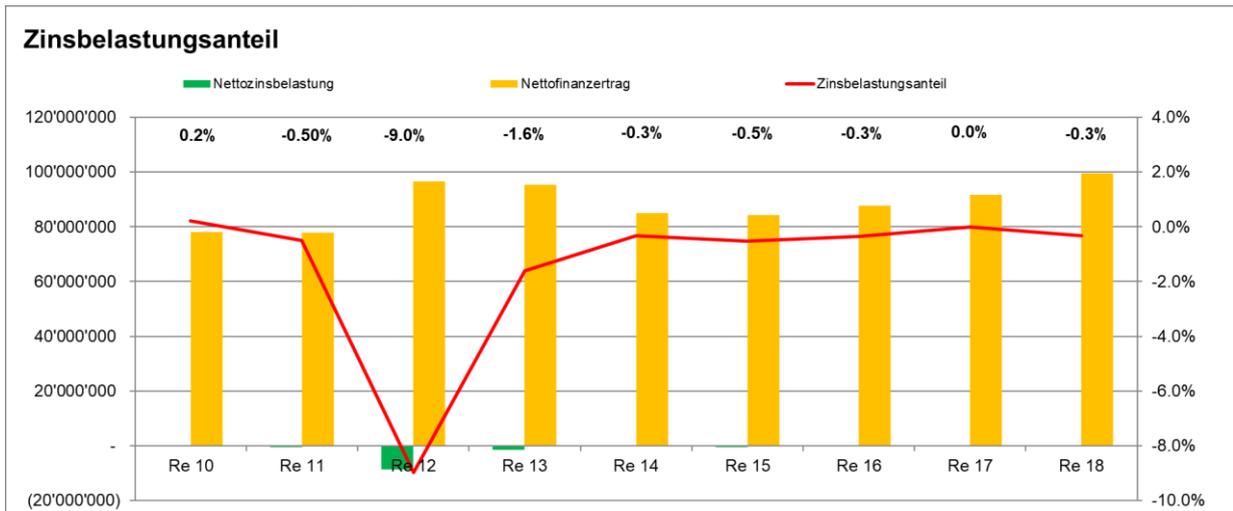


Die Nettoschuld darf das Doppelte des kantonalen Schnitts nicht übersteigen. Der kantonale Schnitt betrug im Jahr 2017 Fr. 1'950.00.

Beurteilung der Verschuldung der Gemeinde Horw

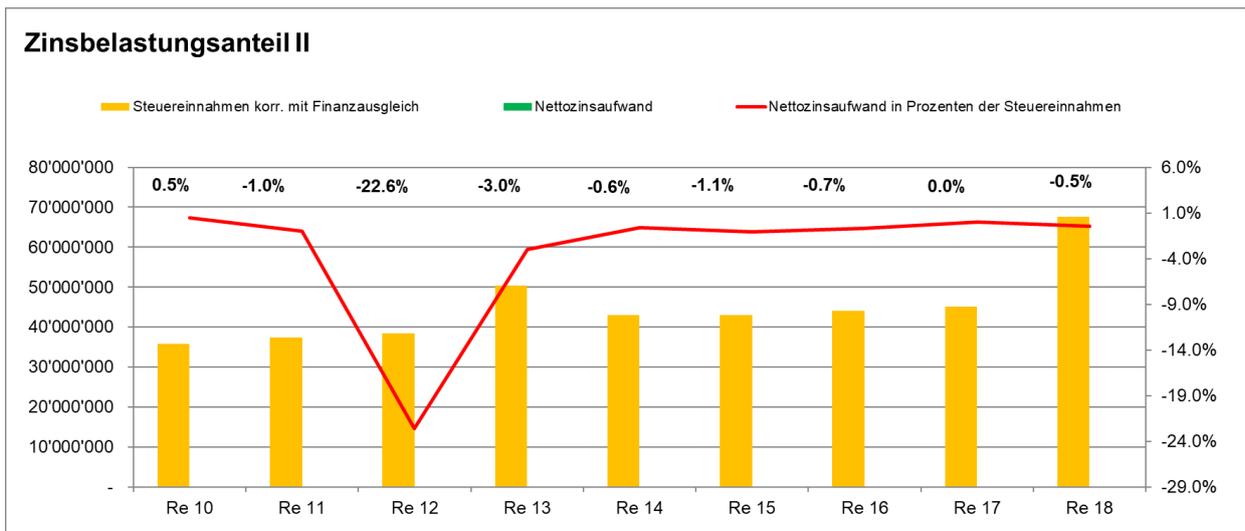
Dank der zusätzlichen Steuererträge konnten die Kennzahlen der Verschuldung trotz der aktuell hohen Investitionsrate gesenkt werden. Der Verschuldungsgrad beträgt 76 % (Budget 166 %) und die Nettoschuld pro Einwohner sinkt auf Fr. 3'680.00 (Budget 5'532.66). Damit erfüllen auch die Kennzahlen der Verschuldung die kantonalen Vorgaben wieder.

7.3 Kennzahlen des Kapitaldienstes



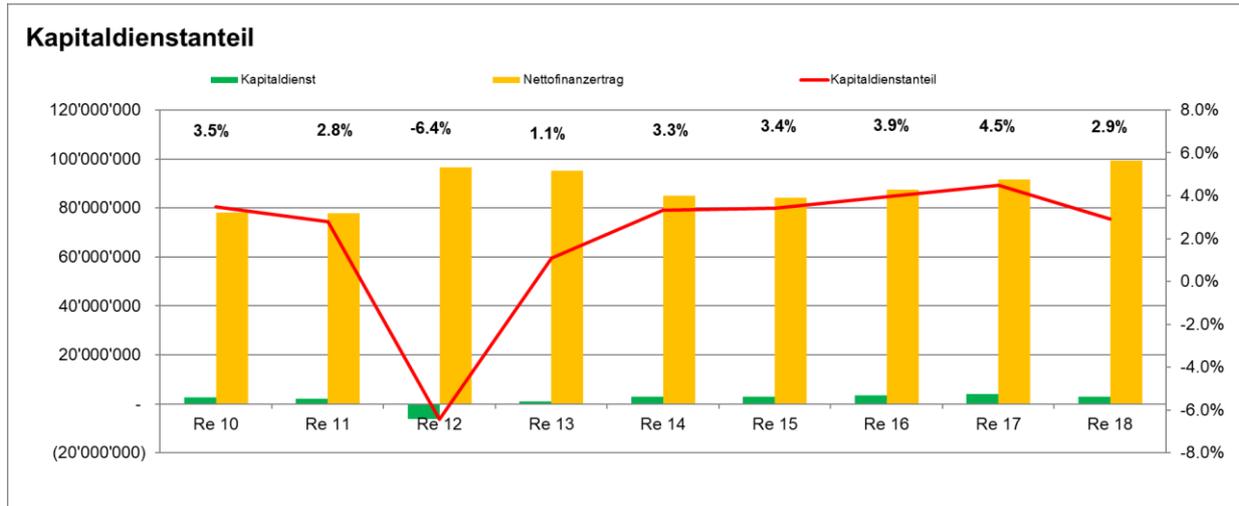
Es ist ein Nettozinsbelastungsanteil I von unter 4 % anzustreben.

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 langfristigem günstigen Fremdkapitalaufwand und den Nettoerträgen aus den Liegenschaften des Finanzvermögens liegen die Kennzahlen der Zinsbelastung und beim Kapitaldienst sehr tief.

8 Bericht der externen Revisionsstelle

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

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 2018 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) in Verbindung mit § 67 Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG SRL 160) 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 Gemeindegesetz in Verbindung mit § 67 Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden, § 59 Gemeindeordnung, dem Handbuch für Rechnungskommissionen und Controlling-Kommissionen des Kantons Luzern und den Schweizer Prüfungsstandards 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, die Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften gemäss § 86 ff Gemeindegesetz in Verbindung § 67 Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher und anderer rechtlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung und 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.

Luzern, 4. April 2019

BDO AG

Pirmin Marbacher

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Urs Widmer

Zugelassener Revisionsexperte

9 Kontrollbericht der Finanzaufsicht des Kantons Luzern zur Rechnung 2017

Der Kontrollbericht zur Rechnung 2017 ist dem Einwohnerrat wie folgt zu eröffnen:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2017 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. September 2018 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."

10 Anträge

10.1 Antrag zur Genehmigung der Rechnung 2018

Wir beantragen Ihnen,

- der Rechnung 2018 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 bestimmbar 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 bestimmbar 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. 493'500.00
- gesamthaft 5 % des budgetierten Gemeindesteuerertrages: Fr. 2'467'500.00

Ausweis in Rechnung: Fr. 281'582.55

10.2.2 Nachtragskredite in der Kompetenz des Einwohnerrates

Für das Rechnungsjahr 2018 sind keine Nachtragskredite zu beantragen.

10.3 Antrag für die Verbuchung des Ertragsüberschusses 2018

Der Ertragsüberschuss von Fr. 18'951'517.66 wird mit einer Einlage ins Eigenkapital ausgeglichen.



Ruedi Burkard
Gemeindepräsident



Beat Gähwiler
Gemeindeschreiber

EINWOHNERRAT

Beschluss

11 Beschluss Einwohnerrat

- nach Kenntnisnahme vom Bericht und Antrag Nr. 1642 des Gemeinderates vom 11. April 2019
- 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, Ausgabe 1. August 2016

1. Der Rechnung 2018 der Einwohnergemeinde Horw, umfassend

- Laufende Rechnung
- Investitionsrechnung
- Bilanz per 31. Dezember 2018

wird die Genehmigung erteilt. .

2. Es sind keine Nachtragskredite im Sinne von Art. 57 der Gemeindeordnung zu bewilligen.
3. Der Ertragsüberschuss von Fr. 18'951'517.66 wird mit einer Einlage ins Eigenkapital ausgeglichen.

Horw, 23. Mai 2019



Reto Eberhard
Einwohnerratspräsident



Beat Gähwiler
Gemeindeschreiber

Publiziert: 24. MAI 2019

Anhang I

Pro Memoria Eventual- und Leasingverpflichtungen per 31. Dezember 2018

Begünstigter	Anfangsdatum	Art	Betrag (max. Höchsthaftung)
Tennisclub Horw	10. Februar 1994	Solidarbürgschaft	SFr. 490'000.00
Pro Zollhaus Horw	20. November 2018	Solidarbürgschaft	SFr. 290'000.00
Baugenossenschaft Steinengrund	22. Dezember 2014	Solidarbürgschaft	SFr. 565'000.00

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 Gemeinderrechnung 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 Grisigen 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. Die Gemeinde bestreitet die Forderung der AGZ Ziegeleien AG vollumfänglich. Im Jahr 2017 hat die Schätzungskommission die Gemeinde zu einer Zahlung von insgesamt 2.3 Mio. Franken an die AGZ Ziegeleien verpflichtet. In der Folge hat das Kantonsgericht den Entscheid der Schätzungskommission bestätigt. Sowohl die Gemeinde wie auch die AGZ Ziegeleien AG haben den Entscheid des Kantonsgerichts an das Bundesgericht weitergezogen. Ein entsprechender Entscheid steht noch aus. 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. Trotzdem wurde im Rechnungsjahr 2017 aufgrund des Entscheides der Schätzungskommission eine Rückstellung von 2.3 Mio. Franken für eine allfällige Entschädigung verbucht.

Anhang II

Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle	Rechnung 2018		Kreditkontrolle			
						beansprucht bis 31.12.2017	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2018	noch zur Verfügung	Budget 19
400	Verwaltung			2'489'600.00	7'966'091.14	1'504'533.85	-	1'516'845.85	972'754.15		
400014	Budget 2017	Liegenschaftsbewertungen HRM2	Bu 2017	50'000.00	-	21'109.20		21'109.20	28'890.80		Abr. Rechnung 2018
400016	Budget 2018	IT-Infrastrukturen Verwaltung 2018	Bu 2018	80'000.00	-	66'382.10		66'382.10	13'617.90		Budgetübertrag
400017	B+A 1604	IT-Gesamterneuerung 2018	27.10.2017	1'613'000.00	12'312.00	1'361'307.80		1'373'619.80	239'380.20		Abr. Sonderkr. in Re 2018
400018	B+A 1611	ICT-Infrastruktur Gemeindeschule	01.03.2018	746'600.00	-	55'734.75		55'734.75	690'865.25	535'000.00	Sonderkredit
414	Feuerwehr			99'500.00	-	119'307.90	31'683.40	87'624.50	11'875.50		
414005	Budget 2018	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 18	Bu 2018	125'000.00	-	119'307.90		119'307.90	5'692.10		Abr. Rechnung 2018
414005	Budget 2018	Ersatzbeschaffungen Feuerwehr 18	Bu 2018	-25'500.00	-		31'683.40	-31'683.40	6'183.40		Abr. Rechnung 2018
420	Schulliegenschaften			47'053'996.00	33'088'494.68	5'699'992.66	29'060.00	38'759'427.34			
420020	B+A Nr. 1496	Sanierung Oberstufenschulhaus	19.09.2013	29'767'600.00	28'439'984.53	526'781.33		28'966'765.86	800'834.14		Abr. Sonderkr. B+A 1631
		GR-Zusatzkredit interaktive Wandtafeln	15.12.2016	148'396.00					148'396.00		Abr. Sonderkr. B+A 1631
		ER- Zusatzkredit Mobiliar	23.11.2017	25'000.00					25'000.00		Abr. Sonderkr. B+A 1631
420025	Budget 2018	Arealentwicklung Ebenau	Bu 2018	100'000.00	-	57'857.95		57'857.95	42'142.05		Budgetübertrag
420037	B+A Nr. 1578	Sanierung und Erweiterung SH Spitz	24.11.2016	4'720'000.00	4'224'715.05	2'046'909.05		6'271'624.10	-1'551'624.10		Abr. Sonderkr. B+A 1635
4200371		GR Zusatzkredit Bauleitung SH Spitz	GRK	150'000.00							Abr. Sonderkr. B+A 1635
		Hindernisfreie Erschliessung	07.02.2017	400'000.00							Abr. Sonderkr. B+A 1635
		Schadstoffsanierung	01.05.2017	850'000.00							Abr. Sonderkr. B+A 1635
420038	B+A Nr. 1548	Sanierung und Erweiterung SH Kastanienbaum	29.06.2017	8'445'000.00	115'209.35	2'260'990.50		2'376'199.85	6'068'800.15	5'400'000.00	Sonderkredit
420039	Budget 2018	Erwerb Stockwerkeigentum Stirnrüti	Bu 2018	500'000.00				-	500'000.00	500'000.00	
420041	Budget 2017	Sanierung SH Allmend 2017	Bu 2017	650'000.00	308'585.75	-59'717.80		248'867.95	401'132.05		Abr. Rechnung 2018
420045	Budget 2018	Instandsetzung Liegenschaften 2018	Bu 2018	650'000.00		374'545.50		374'545.50	275'454.50		Abr. Rechnung 2018
420046	Budget 2018	Studie Erweiterung Schulanlage Allmend	Bu 2018	360'000.00		222'171.38		222'171.38	137'828.62		Abr. Rechnung 2018
420903	Budget 2017	Ersatzbeschaffung Schulbus	Bu 2017	100'000.00		73'138.25	7'500.00	65'638.25	34'361.75		Abr. Rechnung 2018
420905	Budget 2018	Ersatzbeschaffungen Mobiliar Schule 2018	Bu 2018	110'000.00		99'721.45		99'721.45	10'278.55		Abr. Rechnung 2018
420906	Budget 2018	Konzertflügel Aula SH Zentrum	Bu 2018	50'000.00		76'558.00	21'560.00	54'998.00	-4'998.00		Abr. Rechnung 2018
420907	Budget 2018	Instrumente Bläserklasse	Bu 2018	28'000.00		21'037.05		21'037.05	6'962.95		Abr. Rechnung 2018

Anhang II

Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.2016	Rechnung 2018		Kreditkontrolle			Bemerkung
						Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2018	noch zur Verfügung	Budget 19	
434	Kultur und Freizeit			3'619'000.00	1'462'851.65	1'234'607.75	-	2'697'459.40			
434009	B+A Nr. 1567	Freiraumgestaltung Ortskern 2. Etappe	21.04.2016	3'619'000.00	1'462'851.65	1'234'607.75		2'697'459.40	921'540.60		Abr. Sonderkr. B+A 1636
440	Kirchfeld			290'000.00	165'938.38	104'424.66	-	270'363.04	19'636.96	-	
440003	B+A Nr. 1562	Verselbständigung Kirchfeld	17.03.2016	150'000.00	165'938.38	6'849.72		172'788.10	-22'788.10		Abr. Sonderkr. B+A 1622
440005	B+A Nr. 1591	Umsetzung Verselbständigung Kirchfeld	14.09.2017	140'000.00	-	97'574.94		97'574.94	42'425.06		Abr. Sonderkr. in Re 2018
462	Verkehr			13'937'000.00	4'728'209.90	1'236'513.81	169'462.00	5'795'261.71	8'141'738.29		
462003	B+A Nr. 1352	St. Niklausenstr. Post K'baum-Utohorn	18.10.2007	4'420'000.00	3'545'638.55	208'303.25		3'753'941.80	666'058.20		Abr. Sonderkr. B+A 1629
462004	Budget 2017	Erschliessung Pilatushang	Bu 2009	700'000.00	122'624.15			122'624.15	577'375.85	245'000.00	Gebundener Aufwand
462010	Budget 2018	Grisigenstrasse	Bu 2018	20'000.00				-	20'000.00	30'000.00	
462015	Budget 2018	Fussweg Krebsbärenhalde	Bu 2018	71'000.00	-			-	71'000.00	71'000.00	
462020	B+A Nr. 1552	Planung Bauprojekt "Bahnhofareal"	22.10.2015	400'000.00	261'787.84	70'781.45	57'516.75	275'052.54	124'947.46		Abr. Sonderkr. B+A
462022	B+A Nr. 1537	Bauprojekt Kastanienbaumstrasse, Knoten Buholz	26.03.2015	722'000.00	588'246.15	12'465.30		600'711.45	121'288.55		Abr. Sonderkr. B+A 1630
462029	Budget 2018	Ersatzbeschaffung Wanderwegbeschilderung	Bu 2018	36'000.00		-		-	36'000.00		Budgetübertrag
462031	B+A Nr. 1593	Bauprojekt Unterführung Wegmatt	29.06.2017	280'000.00	209'913.21	129'823.36		339'736.57	-59'736.57		Abr. Sonderkr. B+A 1638
462032	Budget 2018	Tempo 30 2018	Bu 2018	80'000.00		53'363.85		53'363.85	26'636.15		Budgetübertrag
462033	B+A Nr. 1623	Umsetzung Bauprojekt Unterführung Wegmatt	24.05.2018	7'012'000.00		505'090.40		505'090.40	6'506'909.60	6'000'000.00	Sonderkredit
462034	Budget 2018	Umsetzung Lärmsanierung 2017	Bu 2018			29'182.15	108'957.25	-79'775.10	79'775.10		Abr. Rechnung 2018
462035	Budget 2018	Projekt Winkelstrasse	Bu 2018	40'000.00		31'991.20		31'991.20	8'008.80		Abr. Rechnung 2018
462036	Budget 2018	Ausbau Bahnhof; Ersatz Personenunterführung Aufgang OST	Bu 2018	50'000.00		42'021.35		42'021.35	7'978.65		
462038	Budget 2018	Fussweg Steinibach	Bu 2018	70'000.00		-		-	70'000.00	400'000.00	
462904	Budget 2018	Sanierung Dach Werkhofgebäude	Bu 2018	100'000.00		88'810.00		88'810.00	11'190.00		Abr. Rechnung 2018
462907	Budget 2018	Ersatzbeschaffungen Werkhof 2018	Bu 2018	76'000.00		64'681.50	2'988.00	61'693.50	14'306.50		Abr. Rechnung 2018

Anhang II

Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.2016	Rechnung 2018		Kreditkontrolle			
						Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2018	noch zur Verfügung	Budget 19	Bemerkung
470		Wasserversorgung		12'597'000.00	4'565'426.27	3'357'436.24	966'404.40	7'922'862.51	4'674'137.49		
470004	B+A Nr. 1352	Ausbau St. Niklausenstrasse; Tannegg - Langensand	18.10.2007	160'000.00	127'056.42			127'056.42	32'943.58		Abr. Sonderkr. B+A 1629
470009	B+A Nr. 1537	WL Kastanienbaumstr. Knoten Buholz - Schwanden	26.03.2015	487'000.00	391'727.80			391'727.80	95'272.20		Abr. Sonderkr. B+A 1630
470018	B+A Nr. 1548	Sanierung Trinkwasser- bereitungsanlage Grämli	18.06.2015	11'450'000.00	4'046'642.05	2'917'011.74		6'963'653.79	4'486'346.21	4'400'000.00	Sonderkredit
470805	Budget 2018	Rahmenkredit Invest. Wasser 2018	Bu 2018	500'000.00		440'424.50		440'424.50	59'575.50		Abr. Rechnung 2018
470900		Wasseranschlussgebühren					966'404.40				
471		Siedlungsentwässerung		2'489'500.00	1'097'859.51	753'341.61	1'113'276.59	1'851'201.12			
471007	B+A Nr. 1352	Ausbau St. Niklausenstrasse	18.10.2007	360'000.00	316'579.65			316'579.65	43'420.35		Abr. Sonderkr. B+A 1629
471011	B+A Nr. 1537	Kan. Kastanienbaumstr. Knoten Buholz - Schwanden	26.03.2015	151'500.00	129'316.57			129'316.57	22'183.43		Abr. Sonderkr. B+A 1630
471020	B+A Nr. 1567	Siedlungsentwässerung Ortskern 2. Etappe	21.04.2016	828'000.00	651'963.29	42'263.23		694'226.52	133'773.48		Abr. Sonderkr. B+A 1636
471805	Budget 2018	Invest. Siedlungsentw. 2018	Bu 2018	1'150'000.00		711'078.38		711'078.38	438'921.62		Budgetübertrag
471900		Kanalisationsbaukosten-Beiträge					1'113'276.59				
472		Abfall		266'546.42	-	18'582.68	-	18'582.68	247'963.74		
472005	Budget 2018	Sammelstellen 2018	Bu 2018	266'546.42		18'582.68		18'582.68	247'963.74	125'000.00	Budgetübertrag
475		Wasserbau		1'678'200.00	619'309.45	328'092.95	-	947'402.40	730'797.60		
475008	B+A Nr. 1557	Projektierung Dorfbach	19.11.2015	600'000.00	162'042.15			162'042.15	437'957.85		Sonderkredit
475009	Budget 2016	Steinibach Durchlass Bahnhof - Dorfbach	Bu 2016	118'000.00	51'238.60	3'327.00		54'565.60	63'434.40		Abr. Rechnung 2018
475011	Budget 2018	Aufwertung und Ausbau Schlimbach	Bu 2018	95'200.00		-		-	95'200.00	95'200.00	
475102	Budget 2017	Sanierung Ufermauern 2017	Bu 2017	565'000.00	406'028.70	113'331.85		519'360.55	45'639.45		Abr. Rechnung 2018
475103	Budget 2018	Sanierung Ufermauern 2018	Bu 2018	300'000.00		211'434.10		211'434.10	88'565.90		Abr. Rechnung 2018

Anhang II Kontrolle über die Investitionen und Sonderkredite

Konto		Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	Kreditkontrolle	Ausgaben		Kreditkontrolle			
					-	3'357'436.24	966'404.40	7'922'862.51	4'674'137.49	-	-
479	Raumordnung			1'105'000.00	407'444.10	201'764.68	-	609'208.78	495'791.22		
479001	Budget 2009	Planung Zentrum Nord	Bu 2009-15	505'000.00	390'612.60	2'995.40		393'608.00	111'392.00		Abr. Rechnung 2018
479006	Budget 2014	Teilrevision Ortsplanung	Bu 2014-16	200'000.00	16'831.50	14'933.40		31'764.90	168'235.10	150'000.00	Budgetübertrag
479008	Budget 2018	ESP Luzern-Süd	Bu 2018	150'000.00		110'082.03		110'082.03	39'917.97		Abr. Rechnung 2018
479009	Budget 2018	Betriebs- und Gestaltungskonzept Ringstrasse	Bu 2018	20'000.00				-	20'000.00	70'000.00	
479010	Budget 2018	Studien Seefeld/Seebad	Bu 2018	100'000.00		2'777.80		2'777.80	97'222.20	230'000.00	
479011	Budget 2018	Verkehrsrichtplan	Bu 2018	70'000.00		70'976.05		70'976.05	-976.05	50'000.00	
479012	Budget 2018	Umsetzung Freiraumkonzept Talboden Horw	Bu 2018	60'000.00				-	60'000.00		Abr. Rechnung 2018
					-			-			-
480	Wirtschaft			55'000.00	-	50'552.45	-	50'552.45	4'447.55		
484002	Budget 2018	Signaletik Ortskern	Bu 2018	55'000.00		50'552.45		50'552.45	4'447.55		Abr. Rechnung 2018
					-			-			-
486	Fernheizwerk			-	-	-	46'877.95	-46'877.95	46'877.95		
486900	Budget 2018	Anschlussgebühren Fernheizwerk	Bu 2018				46'877.95	-46'877.95	46'877.95		
499	Liegenschaften Finanzvermögen			3'630'000.00	400'033.80	23'874.90	116'986.45	-65'179.55			
499010		Gestaltungsplan Stirnrüti					110'000.00	-110'000.00	110'000.00		Abr. Rechnung 2018
499012	Budget 2015	Planungskredit Ökihof	Bu 2015	100'000.00	-			-	100'000.00		Abr. Rechnung 2018
499018	Budget 2016	Vorprojekt Krämerstein	Bu 2016	100'000.00	21'006.70			21'006.70	78'993.30		Abr. Rechnung 2018
499019	Budget 2018	Sanierung Krämerstein Villa	Bu 2018	2'500'000.00				-	2'500'000.00	2'500'000.00	neue Kostenstelle
499020	Budget 2018	Sanierung Krämerstein Pfortnerhaus	Bu 2018	870'000.00				-	870'000.00	1'100'000.00	neue Kostenstelle
499022	Budget 2017	Vorprojekt Landwirtschaftsbetrieb Grämli	Bu 2017	60'000.00	6'925.30	23'874.90	6'986.45	23'813.75	36'186.25		Abr. Rechnung 2018