



sarnen

Einwohnergemeinde

Rechnung 2016

**RECHNUNG
2016**

**EINWOHNERGEMEINDE
6060 SARNEN**

Inhaltsverzeichnis

Seite

- Bericht zur Rechnung 2016	3
- Erfolgsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	12
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	16
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	17
- Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	103
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	105
- Funktionale Gliederung nach Investitionsnummern	106
- Bilanz:	
- Einzelkonten	111
- Anhang	119
- Regelwerk der Rechnungslegung	120
- Mittelflussrechnung	124
- Eigenkapitalnachweis	126
- Rückstellungsspiegel	128
- Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	129
- Beteiligungsspiegel	130
- Gewährleistungsspiegel	133
- Kontrolle Verpflichtungskredite	134
- Begründungen Budgetabweichungen über Fr. 30'000.00 in Erfolgs- und Investitionsrechnung	136
- Anlagespiegel Finanzvermögen	146
- Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	147
- Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung	155

- Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	158
- Verabschiedungsbeschluss Einwohnergemeinderat z.Hd. Gemeindeversammlung	159
- Vollständigkeitserklärung	163

Finanzchef:	Beat Odermatt, Gemeinderat
Finanzverwalterin:	Pascale Kückler Fischer

Rechnung 2016 der Einwohnergemeinde Sarnen

Sehr geehrte Einwohnerinnen und Einwohner

Gestützt auf das Finanzhaushaltsgesetz vom 11. März 2010 unterbreiten wir Ihnen die Jahresrechnung 2016 zur Genehmigung. Die Jahresrechnung 2016 wurde nach den Normen des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2) erstellt. Mit der Einführung von HRM2 wird das jährliche Ergebnis der Gemeinwesen im Sinne des True und Fair Prinzips dargestellt. Der Anhang gemäss Art. 27 Finanzhaushaltsgesetz FHG ist integrierender Bestandteil der Rechnung. Dieser kann auf der Website der Gemeinde Sarnen www.sarnen.ch unter Politik ⇒ Gemeindeversammlungen ⇒ 09. Mai 2017 eingesehen werden. Er enthält Angaben zum Regelwerk, den Eigenkapitalnachweis, den Rückstellungs-, Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel, eine Übersicht über die ausstehenden Verpflichtungskredite, den Anlagespiegel, die Begründungen der wesentlichen Budgetabweichungen sowie die Finanzkennzahlen.

Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2016 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 5'272'249.46 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen gemäss nachstehender Aufstellung schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'139'779.39 und einem Ertrag von CHF 58'612'028.85 ab und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 472'249.46 aus. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 235'600.00.

Dieses erfreuliche Ergebnis ergibt sich vor allem infolge Verschiebungen von Projekten 2016 ins folgende Jahr, höheren Erträgen bei den Steuern (v.a. Erbschafts- und Schenkungssteuern), dem nicht budgetierten Verkauf der Liegenschaft Himmelrich sowie einer hohen Budgettreue der Verwaltung. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern in der Höhe von CHF 1'349'600.00 haben den Mittelwert der letzten 10 Jahre bei weitem übertraffen. Dieser Ertrag wird ab 2017 infolge der letzten Steuergesetzrevision im Kanton Obwalden wegfallen und das Resultat in Zukunft entsprechend verschlechtern.

Entlastend auf die Erfolgsrechnung 2016 wirkt sich die im Vorjahr gebildete Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aus. Damit konnte die Rechnung 2016 allein bei den Sanierungen der Schulliegenschaften mit CHF 1'224'525.18 entlastet werden. Ebenfalls zum guten Ergebnis beigetragen hat der Umstand, dass die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich in der Höhe von CHF 2'907'812.10 über Rückstellungen aus dem sehr guten Rechnungsabschluss 2015 finanziert werden konnten.

Der Ertragsüberschuss wurde demzufolge wie folgt verwendet:

Ergebnis vor Verbuchung des Ertragsüberschusses	CHF 5'272'249.46
Rückstellung Finanzausgleich 2018 und später	CHF 1'500'000.00
Erhöhung Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	CHF 300'000.00
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	<u>CHF 3'000'000.00</u>
Ertragsüberschuss 2016	<u>CHF 472'249.46</u>

Im Vergleich zum Budget 2016 kann bei der Rechnung 2016 ein höherer Ertragsüberschuss ausgewiesen werden. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 235'600.00. Die meisten Fachbereiche konnten das Budget einhalten oder unterschreiten. Besonders erfreulich ist, dass der Camping Seefeld Park, nach der Rechnung 2015 nun zum zweiten Mal einen Gewinn ausweisen konnte.

Aufgrund einer Gesetzesänderung steht bei der Berechnung des Finanzausgleichs ab 2017 eine Veränderung an. Der Kanton wird sich sukzessive aus den Leistungen an die Gemeinden zurückziehen, welche durch die sog. Gebergemeinden übernommen werden müssen (derzeit nur Sarnen und Engelberg). Die genaue Entwicklung der von der Gemeinde Sarnen zu leistenden Zahlungen ist noch ungewiss. Fest steht allerdings, dass in den kommenden Jahren mit zunehmend höheren Leistungen von Sarnen zu rechnen ist. Die genauen Zahlen hängen von der Entwicklung der Steuerkraft der einzelnen Gemeinden ab. Um auf den Systemwechsel vorbereitet zu sein, wurde die Rückstellung für den Finanzausgleich um CHF 1'500'000.00 auf CHF 2'492'187.90 erhöht.

Im 2012 wurde der Zustand aller Hochbauliegenschaften der Gemeinde Sarnen erfasst sowie die werterhaltenden Massnahmen definiert. Diese Werte wurden ins Erhaltungsmanagement (Bau- und Finanzplan) überführt. Die Bestandesaufnahme hatte gezeigt, dass alleine in den Jahren 2016 – 2022 Unterhaltskosten in der Höhe von ca. 27.5 Mio. Franken anfallen werden (z.B. Gemeindehaus, Mehrzweckanlage Ei, Aula Cher inkl. Technik, Schulhaus 1 Stalden, Kägiswil und Wilen). Mit der Rechnung 2015 konnten bereits finanzielle Mittel in die Vorfinanzierung eingelegt werden. Dank dem guten Rechnungsergebnis wird die Einlage in die Vorfinanzierung gegenüber dem Budget 2016 um CHF 300'000.00 auf 1.3 Mio. Franken erhöht.

Im Bereich Strassen besteht ebenfalls ein hoher Sanierungsbedarf. Gestützt auf die Werterhaltungsplanung wird in den Jahren 2016 – 2021 zusätzlicher Strassenunterhalt in der Höhe von rund 10 Mio. Franken notwendig. In Anbetracht der ungewissen Entwicklung der zu leistenden Finanzausgleichszahlungen und dem Wegfall der Erbschafts- und Schenkungssteuer hat der Gemeinderat beschlossen, den guten Rechnungsabschluss 2016 zu nutzen, um auch in diesem Bereich eine Vorfinanzierung zu bilden und diese im Jahr 2016 mit 3 Mio. Franken zu äufnen. Gerechnet wird zusätzlich zum bisherigen Unterhalt mit einem Mehraufwand von ca. 1.5 Mio. Franken pro Jahr. Die Vorfinanzierung umfasst demnach ungefähr zwei Jahres-Tranchen. Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission GRPK unterstützt diese Vorgehensweise.

Der Einwohnergemeinderat Sarnen hat sich aufgrund des guten Abschlusses intensiv mit der Frage einer Steuersenkung oder eines Steuerrabattes auseinander gesetzt und ist zum Schluss gekommen, dass dafür nicht der richtige Zeitpunkt ist. Der Mehrertrag der Rechnung 2016 ergibt sich vorwiegend aus einmaligen Ereignissen (v.a. Sondersteuern, Verkauf Liegenschaft), mit denen im kommenden Jahr nicht mehr gerechnet werden kann. Im Gegensatz dazu stehen auf der Aufwandseite grosse Herausforderungen für die Gemeinde Sarnen an, wie die bereits erwähnte, unklare Entwicklung der zu leistenden Beiträge in den Finanzausgleich und den grossen Nachholbedarf im Bereich der Liegenschaften und der Strassen. Derzeit laufen die Erhebungen über den Zustand unserer Schutzbauten, bei denen der Einwohnergemeinderat ebenfalls mit einem hohen Sanierungsbedarf rechnet. Demnächst soll auch über die Einführung eines freiwilligen 2. Kindergartenjahres abgestimmt werden, was zusätzliche laufende Kosten sowie Investitionen in zusätzliche Räume verursacht. Der Gemeinderat hat deshalb beschlossen, den einmaligen Gewinn in die Zukunft zu investieren, um künftige Rechnungen entlasten zu können und damit unseren Steuerfuss auch langfristig konstant tief halten zu können.

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf CHF 2'928'857.43. Die Investitionsrechnung wird später näher erläutert.

In der Rechnung 2015 konnte erstmals ein **Vermögen pro Kopf** von CHF 752.29 ausgewiesen werden. Dank dem wiederum guten Jahresergebnis 2016 erhöhte sich das Nettovermögen pro Kopf auf CHF 1'028.51.

Dank der ausserordentlich hohen **Liquidität** und um anfallende Negativzinsen möglichst tief zu halten, wurden in den Monaten Januar und Februar 2016 langfristige Darlehen vorzeitig abgelöst bzw. ablaufende Darlehen mussten nicht erneuert werden. Aus diesem Grund reduzierten sich unter anderem das **Fremdkapital** von 40.5 Mio. Franken um rund 21 Mio. Franken auf neu 19 Mio. Franken.

1. Verwaltungsrechnung

1.1 Erfolgsrechnung

a) Gesamtergebnis

	Rechnung 2016	Budget 2016	Abweichung Rechnung - Budget	
			(- = Minderaufwand oder Mehrertrag)	in %
Gesamtaufwand	58'139'779.39	53'892'100.00	+ 4'247'679.39	+ 7.88
Gesamtertrag	<u>58'612'028.85</u>	<u>54'127'700.00</u>	- 4'484'328.85	- 8.28
Aufwandüberschuss				
Ertragsüberschuss	<u>472'249.46</u>	<u>235'600.00</u>	- 236'649.46	

b) Departemente / Kostenstellen (funktional)

	Rechnung 2016	Budget 2016	Abweichung Rechnung - Budget	
			in CHF	in %
Nettoergebnis	40'089'426.79	37'573'400.00	+ 2'516'026.79	+ 6.70
0 Allgemeine Verwaltung	3'614'626.60	3'559'000.00	+ 55'626.60	+ 1.56
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	527'446.09	547'000.00	- 19'553.91	- 3.57
2 Bildung	17'756'580.53	18'824'200.00	- 1'067'619.47	- 5.67
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'588'348.98	2'645'800.00	- 57'451.02	- 2.17
4 Gesundheit	2'737'999.37	3'190'500.00	- 452'500.63	- 14.18
5 Soziale Sicherheit	4'030'365.19	4'299'100.00	- 268'734.81	- 6.25
6 Verkehr	6'105'288.79	3'165'100.00	+ 2'940'188.79	+ 92.89
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'731'312.47	1'561'800.00	+ 169'512.47	+ 10.85
8 Volkswirtschaft	202'002.20	214'900.00	- 12'897.80	- 6.00
9 Finanzen (exkl. Steuern)	795'456.57	-434'000.00	+ 1'229'456.57	- 283.28

Der **Nettoaufwand** über alle Departemente (ohne Berücksichtigung des Steuerertrages) hat gegenüber dem Budget um CHF 2'516'026.79 oder 6.70 % zugenommen. Die Mehrheit der Departemente blieb unter den budgetierten Werten. Die Zunahme resultiert vor allem aus dem Departement Verkehr, durch die Einlage in die Vorfinanzierung Strassen.

Im **Bereich Allgemeine Verwaltung** erhöht sich der Nettoaufwand vor allem infolge der Erhöhung der Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften.

Im Bereich **Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung** resultierte beim Zivilstandsamt Obwalden ein Minderaufwand infolge temporärem personellen Unterbestand. Bei der Feuerwehr fielen die Abschreibungen als Folge der baulichen Verzögerungen tiefer aus als budgetiert.

Bei der **Bildung** konnte das Budget unter anderem dank der im Jahr 2015 gebildeten Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften unterschritten werden. Die Sanierungskosten bei der Aula Cher und den Schulhäusern in Stalden wurden über diese Vorfinanzierung ausgeglichen.

Beim **Departement Kultur, Sport und Freizeit** ist besonders die positive Entwicklung im Seefeld Park zu erwähnen. Im Strandbad/Lido konnte dank sehr guter Personalplanung ein besseres Nettoergebnis als budgetiert erreicht werden. Beim Camping konnte nach dem Jahr 2015 wiederum ein Gewinn erzielt werden, der in das Spezialfinanzierungskonto (2900.30) gebucht wurde.

Im **Bereich Gesundheit** konnte das Budget aufgrund tieferer Kosten bei der Pflegefinanzierung und der ambulanten Krankenpflege unterschritten werden.

Das Ergebnis im Bereich **Soziale Sicherheit** schliesst unter Budget ab. Dies vor allem deshalb, weil die Kosten für die Invalidenheime und auch die wirtschaftliche Hilfe tiefer ausfielen als erwartet. Allerdings waren die Beiträge an die KESB wesentlich höher als budgetiert, da für deren Berechnung die Steuerkraft der Gemeinden als Grundlage dient.

Unter der **Position Verkehr** ergibt sich die Differenz zum Budget aus der Einlage von 3 Mio. Franken in die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen.

Bei der Position **Umweltschutz und Raumordnung** verursachten vor allem die Sofortmassnahmen im Bereich Wasserbau nach dem Unwetter vom Juni 2016 Mehrkosten.

Der **Bereich Volkswirtschaft** schliesst leicht besser ab als budgetiert. Vor allem in der Funktion Forstwirtschaft fielen die Entschädigungen an den Kanton tiefer als budgetiert aus.

Beim **Bereich Finanzen** (exkl. Steuern) fielen einerseits die höhere Gewinnausschüttung des EWO's sowie die Verrechnung von höheren Ausgleichszinsen ins Gewicht.

c) Artengliederung Abweichungen (volkswirtschaftlich)

		Rechnung 2016	Budget 2016	Abweichung Rechnung - Budget	
				in CHF	in %
AUFWAND	TOTAL	58'139'779.39	53'892'100.00	+ 4'247'679.39	+ 7.88
30	PERSONALAUFWAND	21'482'503.51	21'881'900.00	- 399'396.49	- 1.83
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	13'472'645.74	12'411'000.00	+ 1'061'645.74	+ 8.55
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	3'805'701.07	3'959'600.00	- 153'898.93	- 3.89
34	FINANZAUFWAND	881'513.86	829'500.00	+ 52'013.86	+ 6.27
35	EINLAGEN IN FONDS & SPEZIALFINANZIERUNGEN	20'887.47	717'900.00	- 697'012.53	- 97.09
36	TRANSFERAUFWAND	11'680'701.48	10'789'700.00	+ 891'001.48	+ 8.26
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE	42'060.00	10'000.00	+ 32'060.00	+ 320.60
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	4'516'788.00	1'000'000.00	+ 3'516'788.00	+ 351.68
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	2'236'978.26	2'292'500.00	- 55'521.74	- 2.42
ERTRAG	TOTAL	58'612'028.85	54'127'700.00	+ 4'484'328.85	+ 8.28
40	FISKALERTRAG	40'916'405.80	38'575'000.00	+ 2'341'405.80	+ 6.07
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN	60'191.80	64'500.00	- 4'308.20	- 6.68
42	ENTGELTE	9'206'584.06	8'760'600.00	+ 445'984.06	+ 5.09
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE	124'975.00	30'000.00	+ 94'975.00	+ 316.58
44	FINANZERTRAG	1'408'336.64	1'015'000.00	+ 393'336.64	+ 38.75
45	ENTNAHMEN AUS FONDS & SPEZIALFINANZIERUNGEN	473'031.27	1'256'400.00	- 783'368.73	- 62.35
46	TRANSFERERTRAG	2'139'884.74	1'667'700.00	+ 472'184.74	+ 28.31
47	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE	42'060.00	10'000.00	+ 32'060.00	+ 320.60
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	2'003'581.28	456'000.00	+ 1'547'581.28	+ 339.38
49	INTERNE VERRECHNUNGEN	2'236'978.26	2'292'500.00	- 55'521.74	- 2.42

Die Betrachtung der **Artengliederung** (Abb. c) zeigt auf, dass vor allem der **Personalaufwand** unter den budgetierten Kosten blieb. Der Sachaufwand hat zugenommen, da Sanierungsarbeiten an Schulliegenschaften über die Erfolgsrechnung verbucht wurden. Im Gegenzug fielen aber auch die ausserordentlichen Erträge (48) höher aus. Die tieferen **Abschreibungen** sind auf Verschiebungen bei der Ausführung von Investitionen aus dem Vorjahr (2015) zurückzuführen. Der höhere **Finanzaufwand** begründet sich vor allem durch die teilweise vorzeitige Ablösung von langfristigen Darlehen in der Höhe von 20.6 Mio. Franken. Diese mussten bis zum ordentlichen Ablauftermin verzinst werden. Bei den **Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen** wirkte sich vor allem das Aussetzen der Zwecksteuer Hochwasserschutz ab 2016 aus. Beim **Transferaufwand** kommt die Rückstellung für den Finanzausgleich zum Tragen. Unter der Position **durchlaufende Beiträge** werden unter anderem Entschädigungen aus dem Fonds für nicht versicherbare Elementarschäden gebucht. Diese werden den Geschädigten jeweils 1:1 weitergeleitet (siehe Position 37/47). Unter der Rubrik **ausserordentlicher Aufwand** sind die eingangs erwähnten Einlagen in Vorfinanzierungen verbucht (Gewinnverwendung).

Bei den Erträgen fällt auf, dass die budgetierten **Steuereinnahmen** um 2.3 Mio. Franken übertroffen wurden. Dabei entfallen 1.35 Mio. Franken auf die Erbschafts- und Schenkungssteuern. Diese werden ab 2017 infolge der Revision des Steuergesetzes im Kanton Obwalden entfallen. Bei der Position **Verschiedene Erträge** wurden Eigenleistungen des Personals für Investitionsprojekte verbucht. Die **Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen** fielen wesentlich tiefer aus als budgetiert, da vor allem bei der Wasserversorgung tiefere Unterhaltskosten zu verzeichnen waren. Beim **ausserordentlichen Ertrag** wirken sich die Teilauflösung der Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Seefeld Park sowie eine Entnahme aus der Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aus.

d) Gestufter Erfolgsausweis

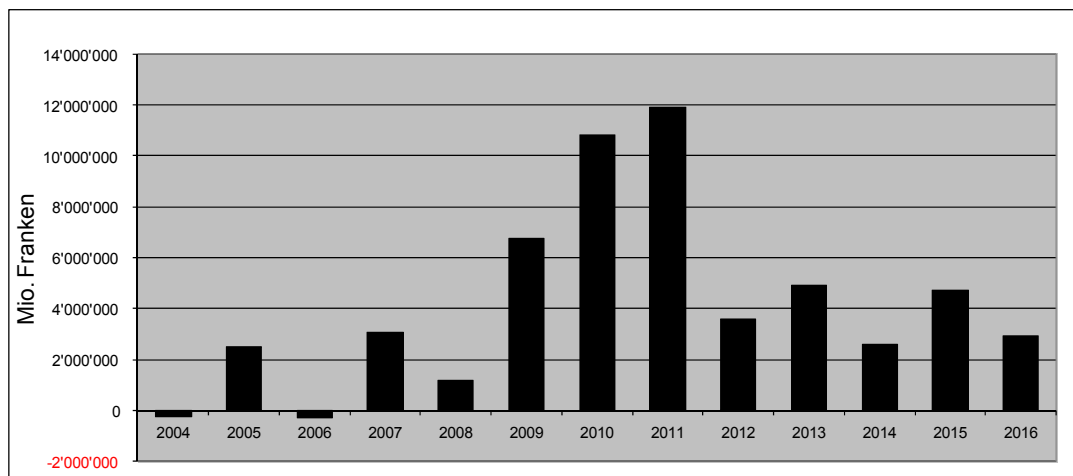
	Rechnung 2016 Betrag	Budget 2016 Betrag
Betrieblicher Aufwand	50'504'499.27	49'770'100.00
30 Personalaufwand	21'482'503.51	21'881'900.00
31 Sach- und übriger Aufwand	13'472'645.74	12'411'000.00
33 Abschreibungen	3'805'701.07	3'959'600.00
35 Einlagen	20'887.47	717'900.00
36 Transferaufwand	11'680'701.48	10'789'700.00
37 Durchlaufende Beiträge	42'060.00	10'000.00
Betrieblicher Ertrag	-52'963'132.67	-50'364'200.00
40 Fiskalertrag	-40'916'405.80	-38'575'000.00
41 Regalien und Konzessionen	-60'191.80	-64'500.00
42 Entgelte	-9'206'584.06	-8'760'600.00
43 Verschiedene Erträge	-124'975.00	-30'000.00
45 Entnahmen Fonds	-473'031.27	-1'256'400.00
46 Transferertrag	-2'139'884.74	-1'667'700.00
47 Durchlaufende Beiträge	-42'060.00	-10'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'458'633.40	-594'100.00
34 Finanzaufwand	881'513.86	829'500.00
44 Finanzertrag	-1'408'336.64	-1'015'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	-526'822.78	-185'500.00
Operatives Ergebnis	-2'985'456.18	-779'600.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	4'516'788.00	1'000'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	-2'003'581.28	-456'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	2'513'206.72	544'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-472'249.46	-235'600.00

1.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2016	%	Budget 2016	%
Total Nettoinvestitionen	2'928'857.43	100.00	9'395'500.00	100.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	768'022.09	26.22		
2 Bildung	127'719.35	4.36	1'640'000.00	17.46
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche				
6 Verkehr	678'388.79	23.16	3'336'500.00	35.51
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'354'727.20	46.26	4'419'000.00	47.03

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf CHF 2'928'857.43. Bei verschiedenen Investitionsvorhaben wirkten sich Verschiebungen aus dem Vorjahr (Feuerwehrlokal, Werkhof und Entsorgungshof, Wasserreservoirs) sowie Verbuchungen in der Erfolgsrechnung (Schulhäuser Stalden) aus. Das Projekt Groberschliessung Gewerbezone Feld konnte im 2016 nicht abgeschlossen werden und verschiebt sich daher ins Jahr 2017. Zudem wird der Beitrag an die S-Bahn Haltestelle ebenfalls erst im 2017 fällig. Die grosse Differenz zum Budget ergibt sich aber vor allem aus den Verzögerungen beim Landerwerb für den Reservoirbau (ca. 3.4 Mio. Franken, Funktion 7, Umweltschutz und Raumordnung).

Die „Verpflichtungskreditkontrolle“ (siehe Inhaltsverzeichnis) gibt Auskunft darüber, welche Objekte/Vorhaben noch offen oder bereits abgerechnet sind (Art. 42 Finanzhaushaltsgesetz). Sie zeigt auch, dass die zur Verfügung gestandenen Kredite ausgereicht haben.



Aus der nebenstehenden Tabelle kann die Entwicklung der Nettoinvestitionen in den vergangenen Jahren entnommen werden. Dominierend ab 2005 waren: 1. Etappe Renovation Schulhaus 1 (2005) und 2./3. Etappe (2007), Neubau Camping/Strandbad mit Restaurant (2008-2011), Landerwerb Seefeld (2008), Schulhaus 6 (5b), Kauf der Motorwagenhalle (2009), Regionale Sportanlage (2010-2012), Ausbau Konvikt und Sanierung Wasserversorgung (2011-2013) sowie v.a. Wasserbau und diverse Strassen und Trottoirs (2013), diverse Projekte Strassen, Wasserversorgung und Wasserbau (2014), Werkhof und Entsorgungshof (2015), Umbau Feuerwehrlokal Ei, Projekte Wasserversorgung und Wasserbau (2015, 2016) und Groberschliessung Gewerbezone Feld (2016).

2. Bilanz

	31.12.2016		01.01.2016	
	CHF	%	CHF	%
Aktiven				
10 Finanzvermögen	29'611'665.71	40.45	48'230'706.15	52.08
14 Verwaltungsvermögen	<u>43'596'152.81</u>	<u>59.55</u>	<u>44'378'557.50</u>	<u>47.92</u>
	<u><u>73'207'818.52</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>92'609'263.65</u></u>	<u><u>100.00</u></u>
Passiven				
20 Fremdkapital	19'180'485.49	26.20	40'591'971.06	43.83
29 Eigenkapital				
290 Spezialfinanzierungen	6'234'570.87	8.52	6'956'084.76	7.51
291 Fonds	1'712'347.62	2.34	1'824'635.32	1.97
293 Vorfinanzierungen	34'340'974.90	46.91	31'969'382.33	34.50
294 Reserven	8'000'000.00	10.93	8'000'000.00	8.65
299 Bilanzüberschuss	<u>3'739'439.64</u>	<u>5.10</u>	<u>3'267'190.18</u>	<u>3.54</u>
	<u><u>73'207'818.52</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>92'609'263.65</u></u>	<u><u>100.00</u></u>

- Das **Finanzvermögen** hat um CHF 18'619'040.44 abgenommen. Die Abnahme der flüssigen Mittel betrug CHF 26'922'938.50. Die Forderungen Ende Jahr waren rund CHF 807'637.62 höher als im Vorjahr.
- Das **Verwaltungsvermögen** verzeichnet eine Abnahme um CHF 782'404.69. Hier wirken sich die tiefen Investitionen aus.
- Das **Fremdkapital** hat um CHF 21'411'485.57 abgenommen. Dank der guten Liquidität konnten langfristige Darlehen vorzeitig zurückbezahlt werden. Die kurz- und langfristigen Rückstellungen haben abgenommen.
- Bei den **Spezialfinanzierungen** handelt es sich um zweckgebundene Mittel für die Erfüllung einer Aufgabe, welche grundsätzlich kostendeckend sein sollen (z.B. Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung, Wasserversorgung sowie Camping/Restaurant Seefeld Park). Je nach Ergebnis in der Erfolgsrechnung variieren die Einlagen bzw. Entnahmen.
- Eine Zunahme weisen wiederum die **Vorfinanzierungen** aus. Gestützt auf das gute Rechnungsergebnis wurde die Vorfinanzierung für das Erhaltungsmanagement Liegenschaften um total CHF 1'300'000.00 erhöht. Zudem wurde eine Vorfinanzierung für das Erhaltungsmanagement Strassen von CHF 3 Mio. Franken gebildet.
- Bei den **Reserven** wird die mit dem Rechnungsjahr 2015 bereits gebildete finanzpolitische Reserve ausgewiesen.

3. Empfehlung der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat sich an mehreren Sitzungen mit der Jahresrechnung 2016 auseinandergesetzt. Sie hat ihre Feststellungen anlässlich der Rechnungsablage vom 27. März 2017 dargelegt und beantragt die Genehmigung der Jahresrechnung 2016 (siehe Anhang).

4. Schlussbemerkungen

Der Einwohnergemeinderat kann Ihnen wieder einen sehr guten Abschluss 2016 präsentieren, was vor allem auf folgende Umstände zurückzuführen ist:

- Das Budget wurde von allen Stellen sehr gut eingehalten oder gar unterschritten.
- Einmalige Mehreinnahmen bei den Sondersteuern.
- Verkauf Liegenschaft Himmelrich.
- Die Nettoinvestitionen 2015 fielen tiefer aus als budgetiert, wodurch sich der Abschreibungsbedarf 2016 reduzierte.

Der Einwohnergemeinderat verwendet den daraus resultierenden Überschuss ganz bewusst für die Zukunftssicherung. Für die im FiPla 2017 – 2023 ausgewiesenen Werterhaltungsmassnahmen bei verschiedenen Schulhäusern, der Unterkunft Ei und dem Gemeindehaus wird wiederum die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften geäufnet. Die in dieser Periode ausgewiesenen Aufwendungen für den Gebäudeunterhalt von über 27.5 Mio. Franken sollen über die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften getätigt werden können. Ebenfalls wird für die anstehenden, dringenden Sanierungen von Gemeindestrassen eine Vorfinanzierung gebildet.

Ab 2017 wird sich der Kanton in den nächsten 5 Jahren schrittweise aus dem innerkantonalen Finanzausgleich zurückziehen. Welche Auswirkungen dies auf die Gemeinde Sarnen haben wird, lässt sich heute nur schwer abschätzen. Nicht nur unsere Steuereinnahmen sind für die Höhe der Beiträge massgebend, sondern auch die Entwicklung der Steuereinnahmen der finanzschwachen Gemeinden. Die gemachte Rückstellung für den Finanzausgleich soll uns helfen, diese Unsicherheit zu überbrücken, bis zuverlässigere Aussagen über deren zukünftige Höhe gemacht werden können.

Sehr erfreulich hat sich auch der Seefeld Park entwickelt. Dank Mehreinnahmen konnten die zum Teil höheren Kosten als budgetiert wett gemacht werden. Ohne Sonderaufwendungen wäre der Gewinn mit CHF 80'000.00 ausgefallen. Beim Camping/Restaurant konnte zum zweiten Mal ein Gewinn erzielt werden, der in das Spezialfinanzierungskonto (2900.30) gebucht wurde. Das Strandbad litt unter den verregneten Monaten Mai und Juni, was zu tieferen Einnahmen führte. Dank tieferen Kosten, vor allem beim Personal, konnte auch hier der Gesamtaufwand tiefer gehalten werden als budgetiert.

Aufgrund dieses guten Ergebnisses weist die Einwohnergemeinde per 2016 ein Nettovermögen Pro-Kopf der Bevölkerung von CHF 1'028.51 aus. 2016 hat unser Personal gezeigt, dass die Ausgaben stets kontrolliert werden und das Budget eingehalten wird oder sogar darunter abschliesst. Hier nochmals einen herzlichen Dank an alle Mitarbeiter des Unternehmens Sarnen. Der Gemeinderat wird auch in Zukunft auf die Entwicklung der Steuereinnahmen und neue sowie steigende Belastungen reagieren. Ziel ist es auch in Zukunft einen gleichbleibenden Steuerfuss zu behalten und die Schulden, wenn möglich, weiter abzubauen.

Sarnen, 27. März 2017

EINWOHNERGEMEINDERAT SARNEN

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	58'139'779.39		53'892'100.00		89'860'526.13	
30	Personalaufwand	21'482'503.51		21'881'900.00		21'361'781.25	
300	Behörden, Kommissionen	310'265.50		337'100.00		309'462.15	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'301'405.55		7'414'100.00		7'079'667.80	
302	Löhne der Lehrkräfte	10'556'808.55		10'677'200.00		10'448'803.10	
304	Zulagen	188'490.45		173'800.00		183'500.95	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'803'864.75		2'843'400.00		2'760'921.50	
306	Arbeitgeberleistungen	33'840.00		75'800.00		241'745.65	
309	Übriger Personalaufwand	287'828.71		360'500.00		337'680.10	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	13'472'645.74		12'411'000.00		10'243'669.38	
310	Material- und Warenaufwand	876'733.08		975'500.00		909'205.48	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	671'682.60		812'700.00		754'747.25	
312	Ver- und Entsorgung	857'065.34		827'100.00		834'558.72	
313	Dienstleistungen und Honorare	2'012'223.74		2'288'400.00		2'115'302.00	
314	Baulicher Unterhalt	7'601'639.53		6'193'900.00		4'458'319.76	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	381'503.48		400'200.00		346'054.15	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	449'706.16		445'600.00		448'360.70	
317	Spesenentschädigungen	273'571.70		306'400.00		280'800.94	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	289'826.70		80'500.00		35'512.50	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	58'693.41		80'700.00		60'807.88	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'805'701.07		3'959'600.00		3'736'765.68	
330	Sachanlagen VV	3'805'701.07		3'959'600.00		3'736'765.68	
34	Finanzaufwand	881'513.86		829'500.00		956'376.70	
340	Zinsaufwand	575'550.25		609'000.00		525'644.10	

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste	2'707.36					
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	41'262.80		40'500.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	261'993.45		180'000.00		430'732.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	20'887.47		717'900.00		632'958.43	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	20'887.47		717'900.00		632'958.43	
36	Transferaufwand	11'680'701.48		10'789'700.00		15'258'518.49	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'350'296.77		1'434'800.00		1'384'125.57	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'500'000.00				5'075'494.15	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'810'604.71		9'335'100.00		8'772'498.77	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	19'800.00		19'800.00		26'400.00	
37	Durchlaufende Beiträge	42'060.00		10'000.00		63'330.00	
370	Durchlaufende Beiträge	42'060.00		10'000.00		63'330.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'516'788.00		1'000'000.00		35'408'995.65	
383	Zusätzliche Abschreibungen	141'614.15					
389	Einlagen in das Eigenkapital	4'375'173.85		1'000'000.00		35'408'995.65	
39	Interne Verrechnungen	2'236'978.26		2'292'500.00		2'198'130.55	
390	Material- und Warenbezüge	121'187.86		134'800.00		140'908.90	
391	Dienstleistungen	1'571'268.30		1'515'700.00		1'518'846.15	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	544'522.10		642'000.00		538'375.50	
4	Ertrag		58'612'028.85		54'127'700.00		92'831'412.14
40	Fiskalertrag		40'916'405.80		38'575'000.00		74'934'156.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		32'600'208.40		31'262'000.00		66'752'410.95

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
401	Direkte Steuern juristische Personen		5'356'326.50		5'922'000.00		6'186'952.80
402	Übrige direkte Steuern		2'917'800.90		1'350'000.00		1'954'442.30
403	Besitz- und Aufwandsteuern		42'070.00		41'000.00		40'350.00
41	Regalien und Konzessionen		60'191.80		64'500.00		54'475.90
412	Konzessionen		58'420.35		63'000.00		52'825.65
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'771.45		1'500.00		1'650.25
42	Entgelte		9'206'584.06		8'760'600.00		9'148'844.77
420	Ersatzabgaben		230'936.40		230'000.00		226'281.05
421	Gebühren für Amtshandlungen		452'125.38		455'000.00		445'477.90
423	Schul- und Kursgelder		527'622.00		520'000.00		516'804.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'207'706.66		5'161'700.00		5'393'424.75
425	Erlös aus Verkäufen		480'922.66		392'200.00		412'441.63
426	Rückerstattungen		2'255'844.61		1'945'200.00		2'101'320.44
427	Bussen		50'765.00		55'500.00		53'095.00
429	Übrige Entgelte		661.35		1'000.00		
43	Verschiedene Erträge		124'975.00		30'000.00		59'118.50
431	Aktivierung Eigenleistungen		124'975.00		30'000.00		59'118.50
44	Finanzertrag		1'408'336.64		1'015'000.00		3'717'033.46
440	Zinsertrag		171'055.60		164'400.00		183'441.65
441	Realisierte Gewinne FV		350'000.00				2'741'288.35
443	Liegenschaftenertrag FV		41'650.35		40'600.00		
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		2'450.00		2'500.00		2'450.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		437'762.95		365'000.00		368'619.35
447	Liegenschaftenertrag VV		405'417.74		442'500.00		421'234.11

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		473'031.27		1'256'400.00		681'703.34
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				400.00		
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		473'031.27		1'256'000.00		681'703.34
46	Transferertrag		2'139'884.74		1'667'700.00		1'818'974.57
460	Ertragsanteile		12'333.90		12'000.00		12'770.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'139'162.79		1'001'800.00		1'016'847.72
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		988'388.05		653'900.00		789'356.60
47	Durchlaufende Beiträge		42'060.00		10'000.00		63'330.00
470	Durchlaufende Beiträge		42'060.00		10'000.00		63'330.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'003'581.28		456'000.00		155'645.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		2'003'581.28		456'000.00		155'645.00
49	Interne Verrechnungen		2'236'978.26		2'292'500.00		2'198'130.55
490	Material- und Warenbezüge		121'187.86		134'800.00		140'908.90
491	Dienstleistungen		1'571'268.30		1'515'700.00		1'518'846.15
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		544'522.10		642'000.00		538'375.50
		58'139'779.39	58'612'028.85	53'892'100.00	54'127'700.00	89'860'526.13	92'831'412.14
Gesamtergebnis		472'249.46		235'600.00		2'970'886.01	
		58'612'028.85	58'612'028.85	54'127'700.00	54'127'700.00	92'831'412.14	92'831'412.14

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'302'082.41	1'687'455.81	5'106'100.00	1'547'100.00	18'732'458.05	1'181'398.40
	<i>Nettoergebnis</i>		3'614'626.60		3'559'000.00		17'551'059.65
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'305'473.72	778'027.63	1'346'500.00	799'500.00	1'328'523.62	960'420.15
	<i>Nettoergebnis</i>		527'446.09		547'000.00		368'103.47
2	BILDUNG	20'198'630.81	2'442'050.28	19'980'200.00	1'156'000.00	19'426'807.40	1'129'906.59
	<i>Nettoergebnis</i>		17'756'580.53		18'824'200.00		18'296'900.81
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'393'817.77	1'805'468.79	4'322'700.00	1'676'900.00	4'573'618.34	1'803'558.02
	<i>Nettoergebnis</i>		2'588'348.98		2'645'800.00		2'770'060.32
4	GESUNDHEIT	2'738'447.37	448.00	3'195'900.00	5'400.00	2'886'359.12	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		2'737'999.37		3'190'500.00		2'885'959.12
5	SOZIALE SICHERHEIT	5'829'514.00	1'799'148.81	5'904'800.00	1'605'700.00	5'881'129.85	1'713'287.56
	<i>Nettoergebnis</i>		4'030'365.19		4'299'100.00		4'167'842.29
6	VERKEHR	8'031'690.04	1'926'401.25	5'124'000.00	1'958'900.00	3'889'601.93	1'975'582.05
	<i>Nettoergebnis</i>		6'105'288.79		3'165'100.00		1'914'019.88
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'358'745.40	5'627'432.93	7'768'700.00	6'206'900.00	18'525'117.05	6'660'937.32
	<i>Nettoergebnis</i>		1'731'312.47		1'561'800.00		11'864'179.73
8	VOLKSWIRTSCHAFT	305'515.60	103'513.40	225'900.00	11'000.00	346'096.50	117'371.95
	<i>Nettoergebnis</i>		202'002.20		214'900.00		228'724.55
9	FINANZEN UND STEUERN	2'675'862.27	42'442'081.95	917'300.00	39'160'300.00	14'270'814.27	77'288'550.10
	<i>Nettoergebnis</i>	39'766'219.68		38'243'000.00		63'017'735.83	
		58'139'779.39	58'612'028.85	53'892'100.00	54'127'700.00	89'860'526.13	92'831'412.14
Gesamtergebnis		472'249.46		235'600.00		2'970'886.01	
		58'612'028.85	58'612'028.85	54'127'700.00	54'127'700.00	92'831'412.14	92'831'412.14

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'302'082.41	1'687'455.81	5'106'100.00	1'547'100.00	18'732'458.05	1'181'398.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'614'626.60</i>		<i>3'559'000.00</i>		<i>17'551'059.65</i>
01	Legislative und Exekutive	600'772.40	242'655.70	667'200.00	196'500.00	615'341.65	202'102.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>358'116.70</i>		<i>470'700.00</i>		<i>413'238.85</i>
011	Legislative	115'473.30		154'600.00		140'054.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>115'473.30</i>		<i>154'600.00</i>		<i>140'054.70</i>
0110	Legislative	115'473.30		154'600.00		140'054.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>115'473.30</i>		<i>154'600.00</i>		<i>140'054.70</i>
3000.10	Sitzungsgelder	19'658.20		26'000.00		16'356.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	607.30		700.00		511.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'666.20		20'000.00		7'480.50	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	920.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'789.35		30'000.00		34'089.05	
3130.20	Porti	32'371.60		36'000.00		26'580.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	718.20		9'000.00		32'569.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	13'793.75		19'400.00		10'967.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'448.70		2'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
012	Exekutive	485'299.10	242'655.70	512'600.00	196'500.00	475'286.95	202'102.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>242'643.40</i>		<i>316'100.00</i>		<i>273'184.15</i>
0120	Exekutive	485'299.10	242'655.70	512'600.00	196'500.00	475'286.95	202'102.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		242'643.40		316'100.00		273'184.15
3000.00	Löhne Behörden	262'845.60		262'800.00		262'845.60	
3040.00	Familienzulage	3'000.00		3'600.00		3'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'298.00		20'700.00		20'724.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'864.80		4'900.00		4'864.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'102.80		1'100.00		1'102.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00		2'000.00		18'920.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	21'499.75		26'200.00		16'898.75	
3100.00	Büromaterial	870.50		3'000.00		1'748.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'259.85		3'000.00			
3113.00	Hardware			1'500.00		9'805.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen			1'000.00		301.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'651.75		15'000.00		1'800.00	
3130.20	Porti			500.00		349.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'399.85		10'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	221.65					
3134.00	Sachversicherungsprämien	991.60		1'700.00		1'619.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	309.30		2'500.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25'200.00		25'200.00		25'200.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	99'854.75		103'900.00		95'108.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	13'828.90		24'000.00		10'898.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'500.00		7'000.00		10'500.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		232'155.70		189'500.00		191'602.80
02	Allgemeine Dienste	4'701'310.01	1'444'800.11	4'438'900.00	1'350'600.00	18'117'116.40	979'295.60

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		3'256'509.90		3'088'300.00		17'137'820.80
021	Finanzverwaltung	380'070.30	173'105.85	396'100.00	161'300.00	385'715.00	169'466.15
	<i>Nettoergebnis</i>		206'964.45		234'800.00		216'248.85
0210	Finanzverwaltung	380'070.30	173'105.85	396'100.00	161'300.00	385'715.00	169'466.15
	<i>Nettoergebnis</i>		206'964.45		234'800.00		216'248.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'677.35		309'400.00		318'266.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-16'743.30	
3040.00	Familienzulage	2'100.00		1'200.00		1'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'776.40		24'400.00		25'024.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'453.90		22'000.00		23'774.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	476.80		500.00		459.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'295.10		1'300.00		1'336.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			12'000.00		11'500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'512.20		5'300.00		1'420.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	674.10		500.00		493.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		197.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'104.45		19'000.00		18'986.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'834.00		2'000.00		3'822.05
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		168'271.85		159'300.00		165'644.10
022	Übrige allgemeine Dienste	3'967'467.05	1'079'000.61	3'683'800.00	951'500.00	17'358'034.93	597'354.25
	<i>Nettoergebnis</i>		2'888'466.44		2'732'300.00		16'760'680.68
0220	Gemeindeverwaltung	1'202'393.00	126'787.26	1'291'000.00	116'900.00	1'218'292.72	136'040.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'075'605.74</i>		<i>1'174'100.00</i>		<i>1'082'252.52</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	615'681.65		623'000.00		618'823.70	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	31'609.75				-31'751.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-12'871.45	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		7'200.00		6'310.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'214.20		49'100.00		48'242.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	49'027.80		47'800.00		47'548.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'117.95		1'300.00		1'086.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'585.80		2'600.00		2'594.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	31'094.20		50'000.00		19'219.15	
3091.00	Personalwerbung	13'146.70		10'000.00		4'928.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'785.65		29'000.00		49'042.05	
3100.00	Büromaterial	19'549.25		32'400.00		22'363.61	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'949.80		10'000.00		10'511.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'461.50		15'000.00		16'002.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'860.30		1'000.00		951.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	17'620.50		20'200.00		14'470.90	
3113.00	Hardware	26'329.65		22'000.00		41'392.22	
3118.00	Immaterielle Anlagen			8'100.00		22'984.90	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	2'858.25		3'500.00		3'204.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'928.80		10'500.00		3'017.95	
3130.10	Telefonkosten	18'114.70		16'000.00		15'978.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	32'498.95		35'000.00		32'611.15	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	306.85		1'000.00		458.29	
3130.40	Betreibungsgebühren	1'718.85		2'500.00		1'329.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'852.00		26'000.00		11'506.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	188'795.85		213'000.00		202'320.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'574.55		2'300.00		2'201.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	13'598.05		15'600.00		14'618.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	992.65		12'200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'495.60		8'500.00		17'093.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					14'443.10	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten			100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'531.25		3'000.00		2'389.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'851.95		11'300.00		11'737.95	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'240.00		1'800.00		3'530.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		25'708.90		15'000.00		20'845.30
4250.00	Verkäufe		40.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'398.75		7'000.00		15'585.60
4290.00	Übrige Entgelte		661.35				
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		91'978.26		94'900.00		99'609.30
0221	Gemeindekanzlei	252'200.15	105'472.15	298'800.00	103'400.00	251'588.20	101'615.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>146'728.00</i>		<i>195'400.00</i>		<i>149'972.55</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	220'563.40		251'400.00		213'404.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-4'830.20				-227.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	2'200.00		2'900.00		2'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'607.25		19'700.00		16'398.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'765.80		14'500.00		13'170.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	335.60		400.00		327.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	926.75		1'100.00		894.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'473.20		4'800.00		2'445.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	761.55		1'000.00		243.65	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00		1'924.55	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	257.50		500.00		306.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	139.30		500.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		31'553.45		30'000.00		29'647.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter		789.45		500.00		800.30
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		11'520.00		11'000.00		11'160.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		61'609.25		61'900.00		60'008.05
0222	Bauverwaltung	444'362.45	257'667.55	473'300.00	300'200.00	452'689.61	251'201.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>186'694.90</i>		<i>173'100.00</i>		<i>201'488.06</i>
3000.10	Sitzungsgelder	4'557.95		8'000.00		4'689.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	305'718.00		299'400.00		305'586.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-19'435.90				-10'984.15	
3040.00	Familienzulage	6'000.00		8'400.00		8'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'896.20		23'600.00		21'577.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'162.80		21'900.00		21'871.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	445.75		500.00		385.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'204.55		1'300.00		1'189.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					290.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'319.30		600.00		1'121.70	
3100.00	Büromaterial	823.25		500.00		1'295.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'148.05		8'000.00		8'187.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00		100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'977.75		9'000.00		10'695.00	
3130.10	Telefonkosten	278.75		500.00		421.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	46'365.15		55'000.00		42'691.26	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'194.85		2'700.00		2'010.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	21'500.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'206.00		11'400.00		11'961.70	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		223'110.35		250'000.00		214'480.05
4250.00	Verkäufe		64.00		200.00		48.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		34'493.20		50'000.00		36'673.50
0223	Liegenschaftsverwaltung	2'068'511.45	589'073.65	1'620'700.00	431'000.00	15'435'464.40	108'496.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'479'437.80</i>		<i>1'189'700.00</i>		<i>15'326'967.55</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	122'701.20		122'800.00		121'876.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-492.90				-501.50	
3040.00	Familienzulage	228.90		200.00		231.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'473.40		9'700.00		9'695.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	9'841.25		9'700.00		9'848.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	227.20		200.00		230.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	515.55		500.00		516.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	106.40		200.00		124.90	
3100.00	Büromaterial	95.60		1'500.00		408.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	658.90		1'000.00		2'712.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'147.30		10'000.00			
3130.10	Telefonkosten	560.60		1'000.00		617.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			2'000.00		1'787.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	589'073.65		431'000.00		108'496.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'519.30		1'500.00		1'638.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	670.00		700.00		30.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'000'000.00		15'150'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'185.10		22'200.00		21'749.80	
4893.01	Entnahme Vorfinanzierung Seefeld Park		589'073.65		431'000.00		108'496.85
029	Verwaltungsliegenschaften	353'772.66	192'693.65	359'000.00	237'800.00	373'366.47	212'475.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>161'079.01</i>		<i>121'200.00</i>		<i>160'891.27</i>
0290	Gemeindehaus	166'012.85	10'997.60	146'500.00	11'100.00	171'540.44	10'997.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>155'015.25</i>		<i>135'400.00</i>		<i>160'542.84</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'792.75		11'400.00		11'743.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'065.20		900.00		925.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	954.90		2'100.00		2'170.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.30				18.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	57.85				49.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'860.55		5'500.00		6'680.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'770.20		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	40'409.90		39'000.00		41'264.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'202.40		2'100.00		2'590.20	
3130.10	Telefonkosten	653.40		500.00		652.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'758.10		10'000.00		9'825.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'990.65		21'200.00		43'783.44	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'611.45		2'200.00		1'775.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	719.30					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	31'740.40		31'800.00		31'740.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'700.00		7'700.00		8'600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'708.50		9'900.00		8'570.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	996.00		1'200.00		1'150.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'100.00		1'100.00		1'100.00
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		9'897.60		10'000.00		9'897.60
0291	Mehrzweckanlage Ei	126'362.16	94'130.55	151'100.00	136'300.00	159'065.98	120'231.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'231.61</i>		<i>14'800.00</i>		<i>38'834.03</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'836.05		17'300.00		13'947.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'068.35		1'300.00		1'057.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	409.50					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.25				20.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	58.05		100.00		56.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00					
3100.00	Büromaterial			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'215.70		8'000.00		7'477.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'120.45		2'500.00		2'278.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'000.00		1'875.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	20'639.50		37'600.00		30'505.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'639.30		1'600.00		1'601.75	
3130.10	Telefonkosten	1'704.50		2'100.00		1'712.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'245.90		6'500.00		6'288.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'040.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	1'959.91		2'600.00		2'256.08	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'932.90		22'000.00		44'920.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'469.45		3'100.00		1'197.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15.50		300.00		15.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	311.70		1'000.00		389.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00		475.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	19'900.00		19'900.00		22'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'655.15		17'800.00		16'371.25	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'582.00		2'900.00		2'979.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		558.10		3'000.00		884.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		92'770.45		120'000.00		106'547.75
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		802.00		500.00		
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				12'800.00		12'800.00
0292	Schlachthaus	6'577.35	21'253.75	11'900.00	22'800.00	7'014.00	21'353.75
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>14'676.40</i>		<i>10'900.00</i>		<i>14'339.75</i>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'644.15		2'700.00		2'662.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'933.20		8'000.00		4'351.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			1'200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'600.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'253.75		21'200.00		21'353.75
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	23'833.95	1'335.95	24'200.00		25'313.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>22'498.00</i>		<i>24'200.00</i>		<i>25'313.45</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					183.90	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	162.15		500.00		220.00	
3130.10	Telefonkosten	304.20		300.00		304.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'480.75		2'600.00		2'498.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'095.20		5'600.00		5'569.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	105.65		200.00		90.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	13'000.00		13'000.00		14'500.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'686.00		2'000.00		1'947.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'335.95				
0294	Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil	30'986.35	64'975.80	25'300.00	67'600.00	10'432.60	59'891.90
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>33'989.45</i>		<i>42'300.00</i>		<i>49'459.30</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'547.25		3'800.00		3'585.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-36.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	294.20		300.00		282.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7.10				5.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	16.00				15.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	14'731.80		14'400.00		15'662.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'164.10		3'300.00		3'186.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'665.35		3'000.00		9'434.50	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement					-21'828.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	596.55		200.00		90.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'776.00		2'800.00		2'553.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		62'199.80		64'800.00		57'338.10
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'305'473.72	778'027.63	1'346'500.00	799'500.00	1'328'523.62	960'420.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>527'446.09</i>		<i>547'000.00</i>		<i>368'103.47</i>
11	Öffentliche Sicherheit	3'556.50	3'970.15	6'000.00	6'000.00	5'235.90	5'592.30

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	413.65				356.40	
111	Polizei	3'556.50	3'970.15	6'000.00	6'000.00	5'235.90	5'592.30
	<i>Nettoergebnis</i>	413.65				356.40	
1110	Sicherheitsdienst	3'556.50	3'970.15	6'000.00	6'000.00	5'235.90	5'592.30
	<i>Nettoergebnis</i>	413.65				356.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'556.50		6'000.00		5'235.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'970.15		6'000.00		5'592.30
14	Allgemeines Rechtswesen	395'766.90	305'875.08	431'100.00	324'800.00	412'197.22	323'809.20
	<i>Nettoergebnis</i>		89'891.82		106'300.00		88'388.02
140	Allgemeines Rechtswesen	395'766.90	305'875.08	431'100.00	324'800.00	412'197.22	323'809.20
	<i>Nettoergebnis</i>		89'891.82		106'300.00		88'388.02
1400	Allgemeines Rechtswesen	60'748.15	11'600.00	56'300.00	10'000.00	48'719.12	13'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		49'148.15		46'300.00		35'219.12
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'968.60		7'900.00		8'107.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'807.60	
3040.00	Familienzulage	150.00		200.00		142.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	615.55		600.00		644.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	558.00		600.00		552.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.90				8.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	33.75				34.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand					18.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		160.62	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'508.60		5'000.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	46'900.75		41'000.00		40'857.55	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'600.00		10'000.00		13'500.00
1401	Weibelamt	2'578.90	4'160.25	4'900.00	6'000.00	5'808.05	4'637.85
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>1'581.35</i>		<i>1'100.00</i>			<i>1'170.20</i>
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			500.00		2'694.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	183.40		500.00		171.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'395.50		3'900.00		2'941.80	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'160.25		6'000.00		4'637.85
1402	Marktwesen	21'047.30	13'488.00	25'200.00	12'000.00	23'902.40	13'428.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'559.30</i>		<i>13'200.00</i>		<i>10'474.40</i>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	157.50		500.00		108.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'390.60		4'000.00		3'406.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'499.20		17'200.00		20'386.80	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'803.00		7'500.00		8'338.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'685.00		4'500.00		5'090.00
1403	öffentliche Waage	4'040.05	7'768.00	4'700.00	8'000.00	6'232.75	7'281.50
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'727.95</i>		<i>3'300.00</i>		<i>1'048.75</i>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen					1'599.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	683.85		700.00		730.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			200.00		170.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'356.20		3'700.00		3'731.90	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'768.00		8'000.00		7'281.50
1406	Regionales Zivilstandsamt	307'352.50	268'858.83	340'000.00	288'800.00	327'534.90	284'961.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'493.67</i>		<i>51'200.00</i>		<i>42'573.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	232'479.90		239'500.00		228'136.35	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-21'118.65					
3040.00	Familienzulage	6'400.00		4'800.00		4'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'784.75		18'900.00		17'986.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'569.30		16'900.00		15'902.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	330.95		400.00		354.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	966.80		1'000.00		958.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'832.00		3'000.00		6'590.00	
3091.00	Personalwerbung	4'079.50					
3099.00	Übriger Personalaufwand	585.00		1'200.00		1'144.80	
3100.00	Büromaterial	36.55		500.00		191.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.40		2'500.00		857.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	795.40		1'000.00		2'013.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160.00		500.00		553.20	
3130.40	Betreibungsgebühren	435.95		500.00		259.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'382.35		1'700.00		1'297.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'230.80		1'500.00		2'784.70	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'060.15		6'000.00		6'253.35	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'096.00		7'100.00		6'559.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	27'945.35		33'000.00		30'893.05	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		160'152.68		150'000.00		167'005.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'498.75		2'000.00		2'241.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		101'967.40		134'800.00		112'185.10
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		4'240.00		2'000.00		3'530.00
15	Feuerwehr	833'096.97	455'768.35	824'000.00	461'400.00	831'202.25	621'576.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>377'328.62</i>		<i>362'600.00</i>		<i>209'625.60</i>
150	Feuerwehr	833'096.97	455'768.35	824'000.00	461'400.00	831'202.25	621'576.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>377'328.62</i>		<i>362'600.00</i>		<i>209'625.60</i>
1500	Feuerwehr	824'399.72	444'982.45	809'500.00	443'400.00	819'391.05	609'404.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>379'417.27</i>		<i>366'100.00</i>		<i>209'986.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	333'692.60		300'000.00		318'057.40	
3040.00	Familienzulage	4'800.00		1'800.00		1'882.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'899.80		11'700.00		10'968.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'032.60		7'000.00		7'525.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'435.15		2'200.00		2'112.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	443.90		600.00		441.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'389.00		10'000.00		10'583.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'461.60		14'100.00		14'725.35	
3100.00	Büromaterial	723.40		1'500.00		299.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'986.03		20'000.00		10'833.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'096.30		1'000.00		278.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'092.50		2'600.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	41'283.04		38'000.00		5'696.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'147.10		27'000.00		205'356.60	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	26'394.35		17'400.00		43'457.00	
3113.00	Hardware	330.90					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	17'078.10		8'800.00		6'488.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'812.90		3'000.00		1'291.20	
3130.10	Telefonkosten	2'194.95		1'800.00		1'529.60	
3130.20	Porti	133.80		100.00		21.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	25'011.65		25'100.00		23'471.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	216.00		600.00		620.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'013.40		20'000.00		10'130.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	59'932.15		30'000.00		33'056.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'423.30		1'000.00		836.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'164.30		5'000.00		5'120.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'816.00		500.00		689.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'192.90		9'000.00		4'538.60	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	147'700.00		197'100.00		10'400.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien					63'199.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'060.00		10'800.00		11'550.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'100.00		7'300.00		7'300.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'143.00		4'500.00		4'680.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'199.00		30'000.00		2'252.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		230'936.40		230'000.00		226'281.05
4250.00	Verkäufe		1'900.00		1'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		41'864.10		40'000.00		43'995.00
4270.00	Bussen		240.00		500.00		220.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		75'687.40		70'000.00		63'556.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				300.00		270.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		41'133.20		44'000.00		218'897.80
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		15'072.00		15'100.00		15'072.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		38'149.35		42'500.00		41'111.60
1501	Ölwehr	8'697.25	10'785.90	14'500.00	18'000.00	11'811.20	12'172.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'088.65</i>		<i>3'500.00</i>		<i>361.25</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300.00		5'300.00		1'740.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			100.00		37.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			600.00		258.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	913.50		1'100.00		918.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'224.40		700.00		611.05	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'217.35		6'700.00		8'243.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'092.00		10'000.00		5'239.80
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'693.90		8'000.00		6'932.65
16	Verteidigung	73'053.35	12'414.05	85'400.00	7'300.00	79'888.25	9'442.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'639.30</i>		<i>78'100.00</i>		<i>70'446.25</i>
161	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		32'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>32'500.00</i>
1610	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		32'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>32'500.00</i>
3143.00	Unterhalt Schiessanlagen					15'000.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
162	Zivile Verteidigung	55'553.35	12'414.05	67'900.00	7'300.00	47'388.25	9'442.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'139.30</i>		<i>60'600.00</i>		<i>37'946.25</i>
1620	Zivilschutz	15'153.45	500.00	12'900.00		12'791.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>14'653.45</i>		<i>12'900.00</i>		<i>12'791.25</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'479.35		3'000.00		3'495.90	
3130.10	Telefonkosten	304.20		600.00		304.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'315.70		1'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	35.20		100.00		30.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'100.00		7'100.00		7'900.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	919.00		1'100.00		1'061.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	17'072.15	11'782.85	16'300.00	7'000.00	13'574.65	9'196.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'289.30</i>		<i>9'300.00</i>		<i>4'378.65</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	12'893.50		10'000.00		9'368.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'178.65		4'300.00		4'205.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			2'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		11'782.85		7'000.00		9'196.00
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	23'327.75	131.20	38'700.00	300.00	21'022.35	246.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>23'196.55</i>		<i>38'400.00</i>		<i>20'776.35</i>
3000.10	Sitzungsgelder	934.50		3'000.00		362.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'231.20		10'200.00		10'139.05	
3040.00	Familienzulage	228.90		300.00		231.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	789.80		800.00		798.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	818.60		800.00		797.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15.60				15.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	42.90				42.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	334.20				129.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'280.70		7'500.00		57.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'500.00		1'134.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	1'032.50		1'200.00		1'101.60	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			200.00		884.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	358.00		2'000.00		170.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'101.95		500.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'059.10		4'200.00		4'972.25	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	99.80				186.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		131.20		300.00		246.00
2	BILDUNG	20'198'630.81	2'442'050.28	19'980'200.00	1'156'000.00	19'426'807.40	1'129'906.59
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'756'580.53</i>		<i>18'824'200.00</i>		<i>18'296'900.81</i>
21	Obligatorische Schule	19'565'963.56	2'131'785.38	19'277'400.00	906'400.00	18'843'973.15	916'792.94
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'434'178.18</i>		<i>18'371'000.00</i>		<i>17'927'180.21</i>
211	Eingangsstufe	1'044'526.85	7'571.35	1'060'300.00	2'400.00	948'726.07	4'354.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'036'955.50</i>		<i>1'057'900.00</i>		<i>944'371.57</i>
2110	Kindergarten	1'044'526.85	7'571.35	1'060'300.00	2'400.00	948'726.07	4'354.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'036'955.50</i>		<i>1'057'900.00</i>		<i>944'371.57</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	886'330.70		897'300.00		802'738.30	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-148.20					
3040.00	Familienzulage	3'447.95		2'800.00		3'179.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67'961.10		70'700.00		63'291.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	62'089.00		64'800.00		57'052.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'380.30		1'400.00		1'248.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'723.50		3'800.00		3'369.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung			200.00		863.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'597.15		2'600.00		1'567.30	
3104.00	Lehrmittel	14'467.40		12'700.00		14'335.07	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'460.25		3'000.00		1'080.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	217.70		1'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'233.35		2'400.00		4'354.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'338.00				
212	Primarstufe	5'928'858.84	38'250.85	5'899'700.00	53'000.00	5'850'592.19	43'956.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'890'607.99</i>		<i>5'846'700.00</i>		<i>5'806'635.59</i>
2120	Primarstufe	5'928'858.84	38'250.85	5'899'700.00	53'000.00	5'850'592.19	43'956.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'890'607.99</i>		<i>5'846'700.00</i>		<i>5'806'635.59</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'101'051.00		4'976'800.00		5'003'936.05	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-110'458.10				-71'865.05	
3040.00	Familienzulage	47'294.05		41'300.00		49'369.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	401'574.55		392'200.00		388'769.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	369'579.35		359'400.00		355'407.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'782.75		7'700.00		7'512.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21'341.35		20'900.00		20'766.45	
3091.00	Personalwerbung	1'750.20		1'000.00		1'299.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	17'726.95		17'700.00		17'371.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	44'596.49		53'700.00		51'814.94	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'823.45		2'000.00		1'413.15	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	24'796.80		27'000.00		24'796.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		38'250.85		33'000.00		36'056.60
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				20'000.00		7'900.00
213	Orientierungsschule	2'764'368.81	59'096.70	2'958'500.00	33'500.00	2'835'440.00	54'793.07
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'705'272.11</i>		<i>2'925'000.00</i>		<i>2'780'646.93</i>
2130	Orientierungsschule	2'764'368.81	59'096.70	2'958'500.00	33'500.00	2'835'440.00	54'793.07
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'705'272.11</i>		<i>2'925'000.00</i>		<i>2'780'646.93</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'400'252.90		2'467'400.00		2'462'669.65	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-104'061.90				-100'485.05	
3040.00	Familienzulage	21'854.70		18'600.00		20'313.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	182'783.00		194'400.00		179'999.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	181'708.60		194'500.00		190'880.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'576.70		3'800.00		3'048.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'655.65		10'400.00		9'495.40	
3091.00	Personalwerbung	429.80		1'000.00		660.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'669.50		10'400.00		7'764.88	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	59'265.06		57'500.00		60'889.37	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	234.80		500.00		203.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		44'492.35		33'500.00		26'813.65
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		12'259.35				14'991.07
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		2'345.00				12'988.35
214	Musikschulen	1'658'898.94	602'180.50	1'651'100.00	600'100.00	1'601'688.56	594'691.82
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'056'718.44</i>		<i>1'051'000.00</i>		<i>1'006'996.74</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	1'598'173.04	541'454.60	1'591'000.00	540'000.00	1'547'334.34	540'337.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'056'718.44</i>		<i>1'051'000.00</i>		<i>1'006'996.74</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'282'498.70		1'242'900.00		1'224'775.70	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-22'116.45				-185.20	
3040.00	Familienzulage	9'156.60		6'600.00		9'349.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97'339.45		94'100.00		96'518.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	92'023.60		87'100.00		88'402.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'963.45		1'900.00		1'904.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'313.70		5'100.00		5'141.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'775.65		6'000.00		4'306.75	
3091.00	Personalwerbung			2'000.00		1'466.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'162.00		8'500.00		8'842.30	
3100.00	Büromaterial	480.10		3'500.00		1'847.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'941.80		7'000.00		6'730.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	898.95		1'200.00		1'979.85	
3104.00	Lehrmittel	6'930.30		11'000.00		9'381.52	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	40'362.70		43'000.00		28'644.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'915.25		23'000.00		22'187.02	
3130.10	Telefonkosten			700.00			
3130.20	Porti	666.05		1'000.00		653.50	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	144.90		300.00		189.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					353.05	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	17'106.45		15'000.00		15'700.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			1'000.00		1'502.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			3'300.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'557.04		2'000.00		1'031.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	270.00				200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'173.60		1'000.00		804.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			4'000.00		911.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	719.20		3'000.00		5'973.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'090.00		5'000.00		6'720.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'800.00		1'800.00		2'000.00	
4231.00	Kursgelder		527'622.00		520'000.00		516'804.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'054.95				300.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		5'000.00		10'000.00		8'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		6'777.65		10'000.00		15'233.60
2141	Fachstelle Musikschulen	60'725.90	60'725.90	60'100.00	60'100.00	54'354.22	54'354.22
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'981.80		8'000.00		7'918.20	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'400.00					
3040.00	Familienzulage	133.20		200.00		199.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	708.95		600.00		624.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	648.60		600.00		554.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15.00				13.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	38.85				33.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'622.10		3'000.00		2'213.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	244.50		600.00		169.00	
3100.00	Büromaterial			500.00		394.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'212.60		3'000.00		3'283.72	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'090.00		38'100.00		37'900.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15.50		100.00		15.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'424.00		1'500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'690.80		3'300.00		35.45	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		1'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'017.95				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		58'707.95		60'100.00		54'354.22
217	Schulliegenschaften	4'542'254.53	1'353'661.48	3'845'100.00	97'400.00	3'789'538.00	118'720.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'188'593.05</i>		<i>3'747'700.00</i>		<i>3'670'817.05</i>
2170	Schulliegenschaften	4'542'254.53	1'353'661.48	3'845'100.00	97'400.00	3'789'538.00	118'720.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'188'593.05</i>		<i>3'747'700.00</i>		<i>3'670'817.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	633'492.75		653'700.00		635'020.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'452.85				-22'613.40	
3040.00	Familienzulage	5'050.00		5'400.00		4'900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'787.10		50'000.00		46'337.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	39'448.70		39'500.00		37'943.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	989.90		1'000.00		817.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'606.35		2'700.00		2'427.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'764.80					
3099.00	Übriger Personalaufwand	638.25		900.00		823.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	69'503.95		56'200.00		67'008.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	59.45		400.00		349.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	38'110.35		49'400.00		16'541.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	47'312.40		49'700.00		46'610.15	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	361'176.00		346'000.00		347'478.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'721.90		56'700.00		55'671.35	
3130.10	Telefonkosten	5'732.35		5'000.00		5'536.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	4'270.00		36'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	86'086.00		87'500.00		86'608.40	
3137.00	Steuern und Abgaben			700.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	29'716.20		40'500.00		75'090.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	399'078.65		361'900.00		294'990.85	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	645'431.30		450'000.00		420'752.00	
3144.10	Instandstellung Schulhaus 1 Stalden	186'455.31					
3144.11	Instandstellung Schulhaus 2 Stalden	392'638.57					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'124.90		25'300.00		19'828.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			300.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	264'415.15		265'300.00		264'415.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			3'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'801.30		3'800.00		2'243.70	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	4'600.00		4'500.00		5'100.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	906'500.00		910'400.00		986'600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	85'500.00		85'500.00		152'699.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	60'695.45		80'000.00		72'194.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'885.30		29'800.00		22'435.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	121'115.00		140'500.00		138'730.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		56'932.20		65'000.00		78'631.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter		34'948.45				5'205.55
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'244.80		12'300.00		16'357.80
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'844.00		3'000.00		2'044.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement		1'224'525.18				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		21'166.85		17'100.00		16'481.70
218	Tagesbetreuung	82'337.29	22'428.00	99'200.00	35'000.00	108'962.85	36'958.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>59'909.29</i>		<i>64'200.00</i>		<i>72'004.85</i>
2180	Tagesbetreuung	82'337.29	22'428.00	99'200.00	35'000.00	108'962.85	36'958.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>59'909.29</i>		<i>64'200.00</i>		<i>72'004.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'703.95		35'000.00		38'176.95	
3040.00	Familienzulage	2'859.60		5'200.00		5'259.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'617.20		2'800.00		2'828.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	361.85					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	72.65		100.00		59.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	181.15		100.00		132.70	
3105.00	Lebensmittel	18'167.04		35'000.00		32'157.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	253.05		1'000.00		184.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'120.80		20'000.00		30'165.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'428.00		35'000.00		36'958.00
219	Übrige obligatorische Schule	3'544'718.30	48'596.50	3'763'500.00	85'000.00	3'709'025.48	63'318.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'496'121.80</i>		<i>3'678'500.00</i>		<i>3'645'707.48</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'367'777.71	3'030.00	1'382'700.00	8'000.00	1'333'667.52	2'250.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'364'747.71</i>		<i>1'374'700.00</i>		<i>1'331'417.02</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'575.05		5'000.00		3'702.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'071'589.85		1'058'600.00		1'019'166.70	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-15'691.85				-11'306.60	
3040.00	Familienzulage	12'457.50		11'300.00		9'095.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80'735.10		83'400.00		79'205.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	79'653.95		85'600.00		77'605.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'629.75		1'700.00		1'495.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'449.70		4'400.00		4'220.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	55'088.60		48'600.00		92'366.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-14'071.30				-28'192.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung	253.70		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'785.45		2'900.00		4'949.25	
3100.00	Büromaterial	1'923.40		2'000.00		2'879.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	74.80		2'000.00		251.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	767.00		500.00		1'210.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'036.95		3'000.00		3'147.77	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	743.60		500.00		200.00	
3113.00	Hardware	2'929.45		3'000.00		2'349.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	807.50		1'000.00		430.20	
3130.10	Telefonkosten	3'441.00		4'000.00		3'377.10	
3130.20	Porti	497.05		300.00		221.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	496.00					
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00		119.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	194.80		5'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'802.15		6'200.00		9'482.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'108.95		3'100.00		3'051.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	14'030.51		12'200.00		16'513.85	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	42'469.05		36'900.00		38'122.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'030.00		8'000.00		2'250.50
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	900'096.58	13'656.50	932'800.00	20'000.00	962'468.48	18'732.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>886'440.08</i>		<i>912'800.00</i>		<i>943'735.98</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	719'189.85		737'800.00		797'745.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-25'318.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	15'121.85		11'200.00		15'078.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	54'316.15		58'100.00		60'522.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	51'502.35		51'600.00		55'367.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'121.25		1'100.00		1'138.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'024.80		3'100.00		3'257.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'730.35		2'700.00		1'851.00	
3104.00	Lehrmittel	11'798.65		12'300.00		9'380.93	
3105.00	Lebensmittel	22'946.78		30'000.00		25'457.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'238.70		13'500.00		8'670.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'105.85		10'900.00		9'315.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			
4240.00	Verpflegungskostenanteil		13'760.50		20'000.00		18'732.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-104.00				
2192	Volksschule Sonstiges	1'276'844.01	31'910.00	1'448'000.00	57'000.00	1'412'889.48	42'335.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'244'934.01</i>		<i>1'391'000.00</i>		<i>1'370'554.48</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	264'930.20		258'100.00		265'998.05	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	124'427.85		140'100.00		148'958.40	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'253.40				-3'107.80	
3040.00	Familienzulage	1'379.90		1'200.00		880.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'518.55		31'400.00		32'402.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	26'152.05		26'100.00		30'105.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	605.10		600.00		621.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'634.95		1'700.00		1'726.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'995.05		2'800.00		19'551.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-11'522.55		500.00		-17'145.85	
3091.00	Personalwerbung	399.60					
3099.00	Übriger Personalaufwand	20'210.75		18'700.00		20'370.65	
3100.00	Büromaterial	31'996.87		21'000.00		863.11	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10.90		13'100.00		39'960.13	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					436.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'836.42		4'000.00		3'934.85	
3104.00	Lehrmittel	153'494.85		191'700.00		160'145.17	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	47'059.37		120'000.00		73'680.20	
3113.00	Hardware	38'099.85		30'200.00		88'067.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	339'948.75		354'300.00		336'514.55	
3130.10	Telefonkosten	715.15		1'000.00		667.00	
3130.20	Porti					354.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	725.65					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'500.00		2'400.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'854.65		20'000.00		37'227.33	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'471.65		30'500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	84'270.50		102'000.00		83'853.65	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	292.65		800.00		263.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'624.80		1'800.00		2'412.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					168.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'797.00		3'000.00		2'836.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'820.00		20'000.00		23'512.70	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	52'946.90		47'900.00		52'130.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		11'972.00		33'000.00		15'730.30
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		16'820.00		20'000.00		23'512.70
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'118.00		4'000.00		3'092.00
22	Sonderschulen	632'667.25	310'264.90	702'800.00	249'600.00	582'834.25	213'113.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>322'402.35</i>		<i>453'200.00</i>		<i>369'720.60</i>
220	Sonderschulen	632'667.25	310'264.90	702'800.00	249'600.00	582'834.25	213'113.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>322'402.35</i>		<i>453'200.00</i>		<i>369'720.60</i>
2200	Sonderschulen	632'667.25	310'264.90	702'800.00	249'600.00	582'834.25	213'113.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>322'402.35</i>		<i>453'200.00</i>		<i>369'720.60</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	279'958.75		214'900.00		210'644.55	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-263.15				-1'704.30	
3040.00	Familienzulage	1'172.50		700.00		307.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'583.55		16'900.00		16'353.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	21'268.35		16'300.00		14'612.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	433.35		300.00		314.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'174.75		900.00		869.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	323.25		200.00		145.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'785.90		1'600.00		1'509.15	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	159'986.20		300'000.00		194'555.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	145'243.80		151'000.00		145'226.85	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		310'264.90		249'600.00		213'113.65
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'393'817.77	1'805'468.79	4'322'700.00	1'676'900.00	4'573'618.34	1'803'558.02
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'588'348.98</i>		<i>2'645'800.00</i>		<i>2'770'060.32</i>
31	Kulturerbe	32'920.00		23'500.00		33'200.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'920.00</i>		<i>23'500.00</i>		<i>33'200.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	7'860.00		8'000.00		7'860.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'860.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'860.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	7'860.00		8'000.00		7'860.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'860.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'860.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'860.00		8'000.00		7'860.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	25'060.00		15'500.00		25'340.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'060.00</i>		<i>15'500.00</i>		<i>25'340.00</i>
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	25'060.00		15'500.00		25'340.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'060.00</i>		<i>15'500.00</i>		<i>25'340.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60.00		500.00		60.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	25'000.00		15'000.00		25'280.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	Übrige Kultur	366'265.64	66'000.00	397'300.00	66'000.00	511'759.35	76'956.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>300'265.64</i>		<i>331'300.00</i>		<i>434'802.85</i>
321	Bibliotheken	132'955.00		135'000.00		135'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'955.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'000.00</i>
3210	Bibliotheken	132'955.00		135'000.00		135'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'955.00</i>		<i>135'000.00</i>		<i>135'000.00</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	132'955.00		135'000.00		135'000.00	
322	Konzert und Theater	27'900.00	6'000.00	27'400.00	6'000.00	7'200.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>21'900.00</i>		<i>21'400.00</i>		<i>7'200.00</i>
3220	Konzert und Theater	27'900.00	6'000.00	27'400.00	6'000.00	7'200.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>21'900.00</i>		<i>21'400.00</i>		<i>7'200.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'400.00		17'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'500.00		10'000.00		7'200.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		
329	Übrige Kultur	205'410.64	60'000.00	234'900.00	60'000.00	369'559.35	76'956.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>145'410.64</i>		<i>174'900.00</i>		<i>292'602.85</i>
3290	Übrige Kultur	205'410.64	60'000.00	234'900.00	60'000.00	369'559.35	76'956.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>145'410.64</i>		<i>174'900.00</i>		<i>292'602.85</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'803.75		7'500.00		7'950.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'514.20		7'900.00		8'107.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'807.65	
3040.00	Familienzulage	150.00		200.00		142.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	672.45		1'000.00		743.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	602.70		600.00		552.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.65				9.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	35.50				34.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'287.10		1'000.00		1'404.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'258.35		4'000.00		3'288.25	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	65'391.10		67'000.00		33'963.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'261.40		60'000.00		29'117.95	
3130.20	Porti	104.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					10'150.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'320.20		5'000.00		3'745.90	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK					170'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	63'605.14		75'000.00		85'793.15	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'392.10		5'700.00		16'361.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						16'627.50
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		60'000.00		60'000.00		60'329.00
33	Medien	58'689.70	4'834.10	65'800.00	6'000.00	57'440.30	7'153.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>53'855.60</i>		<i>59'800.00</i>		<i>50'286.40</i>
332	Massenmedien	58'689.70	4'834.10	65'800.00	6'000.00	57'440.30	7'153.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>53'855.60</i>		<i>59'800.00</i>		<i>50'286.40</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320	Massenmedien	58'689.70	4'834.10	65'800.00	6'000.00	57'440.30	7'153.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>53'855.60</i>		<i>59'800.00</i>		<i>50'286.40</i>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	58'389.70		63'000.00		56'936.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000.00		204.10	
3130.20	Porti			500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe		90.00				75.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		4'744.10		6'000.00		7'078.90
34	Sport und Freizeit	3'935'342.43	1'734'634.69	3'835'500.00	1'604'900.00	3'970'618.69	1'719'447.62
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'200'707.74</i>		<i>2'230'600.00</i>		<i>2'251'171.07</i>
341	Sport	1'254'159.46	98'090.75	1'273'100.00	50'200.00	1'409'109.14	107'988.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'156'068.71</i>		<i>1'222'900.00</i>		<i>1'301'121.09</i>
3410	Sport	213'280.98	3'070.00	213'900.00	3'700.00	295'993.17	14'880.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>210'210.98</i>		<i>210'200.00</i>		<i>281'113.17</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'999.45		6'800.00		6'719.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-49.30				-50.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	541.65		500.00		540.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	313.20		300.00		315.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.10				10.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	29.70				28.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'687.33		5'000.00		5'214.17	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			4'000.00		4'000.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'101.75		6'800.00		6'027.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'062.10		1'100.00		1'069.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	-526.20				1'051.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	13'926.70		16'600.00		82'420.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'611.25		5'000.00		293.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'038.50		2'500.00		1'930.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'537.45		14'700.00		15'944.15	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	39'300.00		39'100.00		43'600.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'100.00		7'100.00		7'900.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	46'707.20		46'000.00		48'737.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'678.35		6'400.00		6'491.50	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	19'800.00		19'800.00		26'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	24'374.75		24'000.00		28'989.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7'036.00		8'200.00		8'358.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'970.00		3'700.00		3'510.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100.00				170.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK						11'200.00
3411	Regionale Sportanlage	847'655.02	78'143.55	850'900.00	29'000.00	928'372.07	78'516.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>769'511.47</i>		<i>821'900.00</i>		<i>849'855.22</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'800.25		37'600.00		37'581.45	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'432.15				-200.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'881.80		3'000.00		1'640.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'252.95		1'200.00		1'263.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	64.25		100.00		58.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	174.05		200.00		159.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00		100.00		83.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'969.82		13'500.00		13'511.32	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					222.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	929.00		3'000.00		5'469.15	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	29'078.70		35'000.00		31'154.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'601.70		4'800.00		4'634.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	32'144.10		24'000.00		25'251.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'137.75		7'200.00		24'063.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'675.75		5'000.00		4'057.40	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	392'700.00		392'700.00		436'300.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	174'100.00		174'000.00		193'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	63'872.05		64'400.00		64'719.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	73'668.00		85'100.00		85'002.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		14'750.00		18'000.00		18'745.00
4240.05	Parkplatzgebühren		59'804.90		10'000.00		57'771.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'588.65		1'000.00		2'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	193'223.46	16'877.20	208'300.00	17'500.00	184'743.90	14'591.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>176'346.26</i>		<i>190'800.00</i>		<i>170'152.70</i>
3000.10	Sitzungsgelder			1'500.00		168.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'223.15		33'600.00		30'609.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'775.45		2'600.00		2'311.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'537.60		2'800.00		2'451.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	37.65		100.00		47.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	96.55		100.00		122.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'935.80		4'500.00		4'318.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	742.55		1'500.00		1'069.20	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	23'413.05		29'000.00		25'756.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'054.50		5'600.00		4'054.50	
3130.10	Telefonkosten	762.80		700.00		853.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'302.05		7'500.00		7'350.55	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	9'597.20		6'000.00		9'534.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32'369.65		31'500.00		9'982.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'736.91		2'000.00		2'371.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	949.20		1'500.00		875.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	54'300.00		54'300.00		60'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'339.35		15'300.00		14'329.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7'050.00		8'200.00		8'136.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13'440.00		14'000.00		10'610.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'437.20		3'500.00		3'981.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	2'681'182.97	1'636'543.94	2'562'400.00	1'554'700.00	2'561'509.55	1'611'459.57
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'044'639.03</i>		<i>1'007'700.00</i>		<i>950'049.98</i>
3420	Freizeit	382'165.63	46'705.00	324'800.00	55'400.00	327'328.73	48'948.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>335'460.63</i>		<i>269'400.00</i>		<i>278'380.28</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'888.15		6'900.00		8'392.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	393.80		500.00		425.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14.80				26.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21.45				22.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46'353.33		37'500.00		36'052.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'110.25		10'000.00		12'644.20	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'446.40		3'000.00		3'702.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	842.55		1'000.00		1'151.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'343.15		1'500.00		1'270.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'115.40		1'300.00		1'123.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	52'723.65		31'500.00		50'396.88	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'245.25		10'000.00		11'723.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	10'133.60		6'300.00		6'559.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	332.50				606.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					188.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	228'201.35		215'300.00		193'041.60	
4240.05	Parkplatzgebühren		36'334.20		45'000.00		36'029.40
4250.00	Verkäufe		70.00				28.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'300.80		10'400.00		12'890.85

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3421	Wanderwege	47'797.40	500.00	24'000.00	500.00	27'784.60	610.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>47'297.40</i>		<i>23'500.00</i>		<i>27'174.60</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'627.30		4'500.00		3'557.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	280.15		400.00		280.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	42.00		100.00		50.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	15.25					
3099.00	Übriger Personalaufwand	19.20					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'215.80		2'000.00		3'082.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'755.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	798.25		1'000.00		1'211.65	
3141.00	Unterhalt Strassen	15'425.95		5'000.00		5'161.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	615.70		200.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	22'902.80		10'700.00		14'340.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		610.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	805'042.70	238'976.85	863'400.00	250'000.00	816'948.02	272'155.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>566'065.85</i>		<i>613'400.00</i>		<i>544'792.15</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	206'704.30		267'000.00		218'738.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-786.60				-926.95	
3040.00	Familienzulage	1'400.00		1'600.00		1'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'399.35		21'000.00		16'097.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'032.70		15'900.00		12'870.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	320.40		400.00		338.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	780.60		1'600.00		835.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'466.60		3'000.00		550.00	
3091.00	Personalwerbung	2'064.30		1'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	315.70		1'500.00		226.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'067.94		39'000.00		34'182.24	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'871.55		2'000.00		1'800.65	
3102.10	Werbung	6'585.05		7'000.00		8'240.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
3106.00	Medizinisches Material	945.25		1'000.00		489.85	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			2'000.00		3'056.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'525.75		14'900.00		10'088.55	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'847.80		1'200.00		1'060.20	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	87'589.05		77'000.00		88'308.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'522.50		6'500.00		1'739.05	
3130.10	Telefonkosten	961.60		500.00		139.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'565.40		5'000.00		3'862.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'522.30		18'300.00		17'501.60	
3137.10	Pauschalsteuer	8'842.30		9'100.00		10'069.91	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14'545.50		8'000.00		5'602.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	63'335.75		36'300.00		36'807.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'445.11		7'000.00		4'132.37	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	445.00		1'000.00		211.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	249'100.00		249'100.00		276'800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'252.50		26'900.00		25'767.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'375.00		37'400.00		37'357.00	
4240.10	Strandbad-Eintritte		238'976.85		250'000.00		272'155.87
3423	Camping und Restaurant	1'310'067.09	1'310'067.09	1'212'800.00	1'212'800.00	1'261'475.25	1'261'475.25
	<i>Nettoergebnis</i>						
3000.10	Sitzungsgelder	68.70		300.00		133.10	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	340'448.00		365'000.00		335'541.75	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben	7'290.00				-6'963.50	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'175.60	
3040.00	Familienzulage	3'700.00		4'000.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'905.25		27'000.00		24'214.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	21'993.75		23'600.00		22'296.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	530.10		600.00		505.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'373.70		1'000.00		1'337.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	653.80		2'100.00		1'862.49	
3091.00	Personalwerbung	2'026.48		1'000.00		592.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	598.44		1'500.00		1'707.56	
3100.00	Büromaterial	230.09		1'800.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'573.35		29'000.00		24'435.93	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'961.37		5'000.00		4'356.17	
3102.10	Werbung	33'136.78		40'400.00		32'327.64	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	48'378.33		45'000.00		47'222.03	
3109.01	Einkauf Shopartikel	17'833.56		15'000.00		16'985.34	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	12'681.76		500.00		183.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	21'373.45		5'100.00		1'931.33	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			1'000.00		1'088.97	
3113.00	Hardware	13'705.55		2'500.00		7'212.59	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	90'644.45		62'000.00		73'703.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'717.21		13'000.00		8'650.09	
3130.10	Telefonkosten	4'163.08		4'000.00		3'559.76	
3130.20	Porti	1'146.80		1'000.00		833.45	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	4'484.85		5'000.00		4'324.06	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'231.45		18'900.00		18'400.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	19'255.05				17'755.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	667.45		500.00		945.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	29'060.30		23'000.00		28'496.22	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	68'233.51		37'500.00		49'926.76	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'556.40		4'000.00		3'299.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'613.54		12'000.00		8'500.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			2'200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'595.90		3'000.00		1'319.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			400.00		3'214.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'749.55		2'000.00		465.88	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	748.61		2'500.00		1'020.10	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	317'400.00		317'400.00		317'400.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	2'707.36					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	20'887.47		2'000.00		65'249.24	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'741.65		31'000.00		36'016.25	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		30'036.07		30'000.00		39'791.06
4240.20	Campinggebühren		759'320.38		685'000.00		691'946.26
4240.21	Gebühren Residenzmieter		298'464.28		275'000.00		264'820.95
4240.22	Kurtaxen						17'755.00
4250.10	Verkäufe Shop 2.5 %		68'552.36		62'000.00		67'138.92
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 8.0 %		28'881.65		25'000.00		22'156.44
4260.00	Rückerstattungen Dritter		21'507.91		22'000.00		44'387.01
4290.00	Übrige Entgelte				1'000.00		
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						1'598.35
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		86'149.59		90'000.00		89'081.26
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		17'100.00		22'800.00		22'800.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		54.85				
3425	übrige Freizeitgestaltung	136'110.15	40'295.00	137'400.00	36'000.00	127'972.95	28'270.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>95'815.15</i>		<i>101'400.00</i>		<i>99'702.95</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	107'359.10		108'100.00		107'138.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'289.75		8'500.00		8'446.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'876.65		8'900.00		8'850.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	167.25		200.00		167.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450.90		500.00		450.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	171.30		200.00		171.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'172.40		8'000.00		2'290.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'622.80		3'000.00		460.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		32'840.00		30'000.00		28'270.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		7'455.00		6'000.00		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		600.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		600.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00		600.00	
4	GESUNDHEIT	2'738'447.37	448.00	3'195'900.00	5'400.00	2'886'359.12	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		2'737'999.37		3'190'500.00		2'885'959.12
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'112'861.20		2'510'000.00		2'243'633.60	
42	Ambulante Krankenpflege	416'917.51	400.00	464'000.00	400.00	447'346.12	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		416'517.51		463'600.00		446'946.12
421	Ambulante Krankenpflege	416'917.51	400.00	464'000.00	400.00	447'346.12	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		416'517.51		463'600.00		446'946.12
4210	Ambulante Krankenpflege	416'917.51	400.00	464'000.00	400.00	447'346.12	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		416'517.51		463'600.00		446'946.12
3130.00	Dienstleistungen Dritter					1'058.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	405'397.51		456'000.00		433'137.72	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	11'520.00		8'000.00		13'150.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK				400.00		
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00				400.00
43	Gesundheitsprävention	49'535.21	48.00	61'100.00		58'282.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		49'487.21		61'100.00		58'282.10
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'187.80		6'000.00		6'133.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'187.80		6'000.00		6'133.80
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	6'187.80		6'000.00		6'133.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'187.80		6'000.00		6'133.80
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'187.80		6'000.00		6'133.80	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	38'411.00		47'500.00		45'737.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		38'411.00		47'500.00		45'737.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	38'411.00		47'500.00		45'737.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'411.00</i>		<i>47'500.00</i>		<i>45'737.40</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'177.70		20'300.00		20'316.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'790.05		1'600.00		1'601.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'918.85		1'600.00		1'625.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36.35				31.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	97.45		100.00		85.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00		27.75	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					4'089.70	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'321.60		4'000.00		4'240.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	8'019.00		12'300.00		9'783.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	50.00		1'000.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			6'500.00		3'885.55	
433	Schulgesundheitsdienst	4'936.41	48.00	7'600.00		6'410.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'888.41</i>		<i>7'600.00</i>		<i>6'410.90</i>
4330	Schulgesundheitsdienst	4'936.41	48.00	7'600.00		6'410.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'888.41</i>		<i>7'600.00</i>		<i>6'410.90</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'333.60		5'000.00		4'581.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	257.50		400.00		361.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5.15				7.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.00				19.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'326.16		2'000.00		1'042.73	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		399.17	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		48.00				
49	Übriges Gesundheitswesen	159'133.45		160'800.00	5'000.00	137'097.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>159'133.45</i>		<i>155'800.00</i>		<i>137'097.30</i>
490	Übriges Gesundheitswesen	159'133.45		160'800.00	5'000.00	137'097.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>159'133.45</i>		<i>155'800.00</i>		<i>137'097.30</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	159'133.45		160'800.00	5'000.00	137'097.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>159'133.45</i>		<i>155'800.00</i>		<i>137'097.30</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	83'850.00		78'600.00		79'657.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'475.30		6'200.00		6'280.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'213.60		5'800.00		5'578.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	130.60		100.00		123.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	352.30		300.00		334.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'490.00		9'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	148.00				129.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	245.00		300.00		250.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	357.10		15'000.00		1'148.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	711.20		500.00		764.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	280.00		500.00		280.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	40'300.00		43'000.00		40'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00		1'000.00		1'850.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'080.35					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				5'000.00		
5	SOZIALE SICHERHEIT	5'829'514.00	1'799'148.81	5'904'800.00	1'605'700.00	5'881'129.85	1'713'287.56
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'030'365.19</i>		<i>4'299'100.00</i>		<i>4'167'842.29</i>
51	Krankheit und Unfall	3'386.50	10'314.50	65'000.00	18'000.00	25'565.70	25'433.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'928.00</i>			<i>47'000.00</i>		<i>132.05</i>
512	Prämienverbilligungen	3'386.50	10'314.50	65'000.00	18'000.00	25'565.70	25'433.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'928.00</i>			<i>47'000.00</i>		<i>132.05</i>
5120	Prämienverbilligung	3'386.50	10'314.50	65'000.00	18'000.00	25'565.70	25'433.65
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'928.00</i>			<i>47'000.00</i>		<i>132.05</i>
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	3'386.50		65'000.00		25'565.70	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		10'314.50		18'000.00		25'433.65
52	Invalidität	616'624.90		671'000.00		633'572.45	61'061.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>616'624.90</i>		<i>671'000.00</i>		<i>572'511.45</i>
523	Invalidenheime	616'624.90		671'000.00		633'572.45	61'061.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>616'624.90</i>		<i>671'000.00</i>		<i>572'511.45</i>
5230	Invalidenheime	616'624.90		671'000.00		633'572.45	61'061.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		616'624.90		671'000.00		572'511.45
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	158'188.55		135'000.00		128'234.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		2'000.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	458'336.35		534'000.00		505'238.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						61'061.00
53	Alter und Hinterlassene	48'830.95		90'800.00		253'742.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		48'830.95		90'800.00		253'742.90
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	14'990.95		15'000.00		11'997.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		14'990.95		15'000.00		11'997.25
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	14'990.95		15'000.00		11'997.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		14'990.95		15'000.00		11'997.25
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	14'990.95		15'000.00		11'997.25	
533	Leistungen an Pensionierte	33'840.00		75'800.00		241'745.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		33'840.00		75'800.00		241'745.65
5330	Leistungen an Pensionierte	33'840.00		75'800.00		241'745.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		33'840.00		75'800.00		241'745.65
3064.00	Überbrückungsrenten	101'136.90		91'400.00		314'095.35	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-67'296.90		-15'600.00		-72'349.70	
54	Familie und Jugend	1'525'123.78	580'503.55	1'672'600.00	559'100.00	1'609'711.60	596'031.35

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		944'620.23		1'113'500.00		1'013'680.25
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	470'900.95	377'474.20	532'600.00	399'100.00	545'564.00	430'737.05
	<i>Nettoergebnis</i>		93'426.75		133'500.00		114'826.95
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	470'900.95	377'474.20	532'600.00	399'100.00	545'564.00	430'737.05
	<i>Nettoergebnis</i>		93'426.75		133'500.00		114'826.95
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	92'690.40		92'800.00		91'934.80	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'157.85		7'300.00		7'248.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'591.60		6'500.00		6'516.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	144.35		100.00		143.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	389.35		400.00		386.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	980.00		500.00		420.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	185.00		200.00		185.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		66.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	60.00		2'000.00		30.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	123.30		300.00		105.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	57.60		500.00		159.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	361'021.50		420'000.00		436'868.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		297'195.10		335'000.00		363'845.50
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				100.00		3.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		80'279.10		64'000.00		66'887.85
544	Jugendschutz	667'465.25	7'939.50	764'800.00		714'559.05	550.00
	<i>Nettoergebnis</i>		659'525.75		764'800.00		714'009.05
5440	Jugendschutz	5'492.00		14'600.00		13'190.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		5'492.00		14'600.00		13'190.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		10'000.00		11'150.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'392.00		4'600.00		2'040.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	456'331.95	5'339.50	510'000.00		496'652.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		450'992.45		510'000.00		496'652.70
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	381'056.70		500'000.00		464'522.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	75'275.25		10'000.00		32'130.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'339.50				
5442	Jugendarbeit	205'641.30	2'600.00	240'200.00		204'716.35	550.00
	<i>Nettoergebnis</i>		203'041.30		240'200.00		204'166.35
3000.10	Sitzungsgelder	2'553.60		4'500.00		3'584.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'585.60		14'600.00		14'573.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'274.35		1'500.00		1'253.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'190.05		1'100.00		1'087.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25.10				23.40	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	67.90		100.00		63.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	203.50		200.00		212.75	
3100.00	Büromaterial					160.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		10'000.00		7'500.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		223.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	591.80		1'000.00		2'730.95	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	4'089.25		5'000.00		4'011.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	157'029.00		182'500.00		157'654.70	
3130.10	Telefonkosten	1'466.05		2'000.00		1'604.25	
3130.20	Porti			500.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			500.00		450.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'810.20		3'000.00		656.65	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			1'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	623.80		100.00		90.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'130.80		1'500.00		1'483.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		4'000.00		900.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'600.30		6'100.00		6'453.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'600.00				550.00
545	Leistungen an Familien	386'757.58	195'089.85	375'200.00	160'000.00	349'588.55	164'744.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'667.73</i>		<i>215'200.00</i>		<i>184'844.25</i>
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	386'757.58	195'089.85	375'200.00	160'000.00	349'588.55	164'744.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'667.73</i>		<i>215'200.00</i>		<i>184'844.25</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter			35'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	386'757.58		340'200.00		349'588.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'761.05				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		188'328.80		160'000.00		164'744.30
55	Arbeitslosigkeit	63'112.10		67'000.00		63'487.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		63'112.10		67'000.00		63'487.40
552	Leistungen an Arbeitslose	60'633.70		65'000.00		60'756.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		60'633.70		65'000.00		60'756.10
5520	Leistungen an Arbeitslose	60'633.70		65'000.00		60'756.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		60'633.70		65'000.00		60'756.10
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	38'201.40		40'000.00		38'156.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	22'432.30		25'000.00		22'599.90	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	2'478.40		2'000.00		2'731.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'478.40		2'000.00		2'731.30
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	2'478.40		2'000.00		2'731.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'478.40		2'000.00		2'731.30
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'478.40		2'000.00		2'731.30	
56	Sozialer Wohnungsbau	36'420.45	41'691.05	26'300.00	50'500.00	28'097.05	43'057.95
	<i>Nettoergebnis</i>	5'270.60		24'200.00		14'960.90	
560	Sozialer Wohnungsbau	36'420.45	41'691.05	26'300.00	50'500.00	28'097.05	43'057.95
	<i>Nettoergebnis</i>	5'270.60		24'200.00		14'960.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5600	Sozialer Wohnungsbau	36'420.45	41'691.05	26'300.00	50'500.00	28'097.05	43'057.95
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>5'270.60</i>		<i>24'200.00</i>		<i>14'960.90</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'567.20		1'600.00		1'567.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121.80		100.00		124.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.40				2.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	161.05		200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'747.50		5'000.00		6'492.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'214.85				10'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'620.25		2'700.00		2'638.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'651.00		10'000.00		4'823.60	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	5'630.30		5'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	187.20		600.00		485.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	516.90		100.00		1'963.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'031.05		10'000.00		5'897.95
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'660.00		40'500.00		37'160.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	3'535'915.32	1'166'639.71	3'312'100.00	978'100.00	3'256'852.75	987'703.61
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'369'275.61</i>		<i>2'334'000.00</i>		<i>2'269'149.14</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'038'501.67	1'135'761.26	2'090'000.00	965'000.00	2'013'390.45	910'377.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>902'740.41</i>		<i>1'125'000.00</i>		<i>1'103'013.14</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	2'038'501.67	1'135'761.26	2'090'000.00	965'000.00	2'013'390.45	910'377.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>902'740.41</i>		<i>1'125'000.00</i>		<i>1'103'013.14</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	231'217.60		100'000.00		144'554.20	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'807'284.07		1'990'000.00		1'868'836.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'037'850.11		940'000.00		826'490.01
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		97'911.15		25'000.00		83'887.30
573	Asylwesen	16.65					
	<i>Nettoergebnis</i>		16.65				
5730	Asylwesen	16.65					
	<i>Nettoergebnis</i>		16.65				
3199.00	übriger Betriebsaufwand	16.65					
579	Übrige Fürsorge	1'497'397.00	30'878.45	1'222'100.00	13'100.00	1'243'462.30	77'326.30
	<i>Nettoergebnis</i>		1'466'518.55		1'209'000.00		1'166'136.00
5790	Übrige Fürsorge	1'497'397.00	30'878.45	1'222'100.00	13'100.00	1'243'462.30	77'326.30
	<i>Nettoergebnis</i>		1'466'518.55		1'209'000.00		1'166'136.00
3000.10	Sitzungsgelder	5'092.95		6'000.00		5'904.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	517'781.80		509'600.00		501'201.60	
3040.00	Familienzulage	4'800.00		6'400.00		6'017.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'868.75		39'900.00		39'509.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'947.40		36'000.00		35'904.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	805.80		800.00		780.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'174.50		2'100.00		2'105.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'239.20		6'000.00		3'310.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'259.50		800.00		1'184.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'978.70		3'000.00		1'845.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	483.65		1'000.00		464.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'608.55		1'000.00		765.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'732.40		25'000.00		31'066.45	
3130.10	Telefonkosten	302.85		300.00		342.50	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	93.75		300.00		110.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	286.00		8'000.00		2'655.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	305.80		600.00		500.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'805.65		2'000.00		1'631.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	86.40		100.00		86.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'575.80		7'000.00		9'430.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	50.00		500.00		75.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	86'058.60		10'000.00		60'346.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					5'895.35	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	715'687.30		529'000.00		506'093.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'366.00		4'900.00		3'415.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	18'005.65		17'800.00		18'821.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		30'256.25		10'000.00		66'852.00
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				100.00		7.75
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				2'000.00		10'087.95
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		622.20		1'000.00		378.60

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	100.00				10'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100.00</i>				<i>10'100.00</i>
592	Hilfsaktionen im Inland	100.00				10'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100.00</i>				<i>10'100.00</i>
5920	Hilfsaktionen im Inland	100.00				10'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>100.00</i>				<i>10'100.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00				10'100.00	
6	VERKEHR	8'031'690.04	1'926'401.25	5'124'000.00	1'958'900.00	3'889'601.93	1'975'582.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'105'288.79</i>		<i>3'165'100.00</i>		<i>1'914'019.88</i>
61	Strassenverkehr	7'684'287.74	1'898'001.25	4'711'300.00	1'930'900.00	3'652'837.83	1'946'702.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'786'286.49</i>		<i>2'780'400.00</i>		<i>1'706'135.78</i>
615	Gemeindestrassen	6'117'732.45	849'066.45	3'077'800.00	886'000.00	2'284'341.36	901'620.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'268'666.00</i>		<i>2'191'800.00</i>		<i>1'382'720.76</i>
6150	Gemeindestrassen	6'117'732.45	849'066.45	3'077'800.00	886'000.00	2'284'341.36	901'620.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'268'666.00</i>		<i>2'191'800.00</i>		<i>1'382'720.76</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'085.15		6'000.00		6'215.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	468.10		500.00		484.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	347.60		400.00		349.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	67.05		100.00		76.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25.75				26.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	4.60		200.00		4.65	
3100.00	Büromaterial					302.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'423.62		35'000.00		35'903.28	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'399.40		400.00		198.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'322.85		5'000.00		9'060.00	
3111.03	Neuerstellung öffentliche Beleuchtung	44'280.00		40'000.00			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'398.80		3'000.00		3'762.45	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	68'415.00		75'000.00		78'910.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	138'623.55		125'000.00		49'386.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					648.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'636.55		5'900.00		5'345.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'701.00		2'500.00		2'080.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	1'517'909.05		1'455'000.00		865'341.55	
3141.01	Rutschung Hintergraben	181.45				11'641.35	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	131'652.30		110'000.00		120'359.63	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	24'556.25		110'000.00			
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	37'514.85		40'000.00		45'219.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	45'322.13		27'200.00		38'181.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	34'962.70		30'000.00		25'837.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen					70.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'541.25		2'000.00		7'220.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	264'000.00		258'600.00		262'499.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	84'300.00		22'100.00		36'800.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	88'025.00		150'800.00		149'335.55	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	3'000'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	446'871.45		430'200.00		391'323.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	36'997.00		41'200.00		36'057.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'994.80		10'000.00		6'437.00
4240.05	Parkplatzgebühren		53'178.70		52'000.00		50'619.40
4250.00	Verkäufe				1'000.00		735.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		433'089.85		250'000.00		304'442.80
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		13'000.00		10'000.00		10'680.00
4630.00	Beiträge vom Bund				18'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		346'803.10		545'000.00		528'706.40
619	Übriges Strassenwesen	1'566'555.29	1'048'934.80	1'633'500.00	1'044'900.00	1'368'496.47	1'045'081.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>517'620.49</i>		<i>588'600.00</i>		<i>323'415.02</i>
6190	Werkhof	1'566'555.29	1'048'934.80	1'633'500.00	1'044'900.00	1'368'496.47	1'045'081.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>517'620.49</i>		<i>588'600.00</i>		<i>323'415.02</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	978'294.35		956'200.00		979'265.70	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'037.70				-21'025.70	
3040.00	Familienzulage	14'920.00		14'000.00		13'820.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'426.50		75'300.00		74'989.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	70'363.10		68'500.00		69'255.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'067.70		11'500.00		10'655.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'047.55		4'000.00		3'970.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'008.70		5'000.00		5'432.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'840.95		3'000.00		3'196.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'824.24		5'000.00		12'411.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					99.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'899.55		500.00		4'352.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	6'790.95		15'000.00		9'711.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'160.40		1'000.00		135.00	
3130.10	Telefonkosten	2'560.50		2'900.00		3'014.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'481.80		17'100.00		16'326.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	75.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'597.25				161.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'848.65		20'000.00		10'221.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'662.10		1'000.00		6'458.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'584.55		2'500.00		2'576.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	302'054.65		360'900.00		130'961.22	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'400.00		10'000.00		10'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'430.50		5'900.00		4'901.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	39'254.00		54'200.00		17'606.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		19.50		500.00		2'083.55
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'048'915.30		1'044'400.00		1'042'997.90
62	Öffentlicher Verkehr	347'402.30	28'400.00	412'700.00	28'000.00	236'764.10	28'880.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		319'002.30		384'700.00		207'884.10
621	Bahninfrastruktur	142'180.90		149'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		142'180.90		149'000.00		
6210	Bahninfrastruktur	142'180.90		149'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		142'180.90		149'000.00		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	142'180.90		149'000.00			
629	Übriger öffentlicher Verkehr	205'221.40	28'400.00	263'700.00	28'000.00	236'764.10	28'880.00
	<i>Nettoergebnis</i>		176'821.40		235'700.00		207'884.10
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	205'221.40	28'400.00	263'700.00	28'000.00	236'764.10	28'880.00
	<i>Nettoergebnis</i>		176'821.40		235'700.00		207'884.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'600.00		26'600.00		26'600.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	8'267.10		60'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	84'514.30		90'000.00		117'593.10	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	75'930.50		77'000.00		84'475.30	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'037.70		4'200.00		3'583.55	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'671.80		2'700.00		1'312.15	
4250.00	Verkäufe		28'400.00		28'000.00		28'880.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'358'745.40	5'627'432.93	7'768'700.00	6'206'900.00	18'525'117.05	6'660'937.32
	<i>Nettoergebnis</i>		1'731'312.47		1'561'800.00		11'864'179.73
71	Wasserversorgung	2'099'107.15	2'099'107.15	2'818'400.00	2'818'400.00	2'044'430.99	2'044'430.99
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
710	Wasserversorgung	2'099'107.15	2'099'107.15	2'818'400.00	2'818'400.00	2'044'430.99	2'044'430.99
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'092'656.05	2'092'656.05	2'792'500.00	2'792'500.00	2'038'794.04	2'038'794.04
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	214'948.00		218'100.00		213'404.00	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'403.70		17'200.00		16'464.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'984.40		16'000.00		15'670.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'447.70		3'100.00		2'945.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	892.40		900.00		877.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	370.00		1'000.00		790.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	687.95		1'200.00		374.65	
3100.00	Büromaterial	6.90		1'200.00		335.83	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'348.45		10'500.00		5'766.02	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	472.56		800.00		151.68	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'701.82		23'500.00		15'245.86	
3111.01	Wasserzähler	9'695.84		50'000.00		9'257.34	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	214.00		1'500.00			
3113.00	Hardware	1'920.79					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	21'911.76		25'000.00		19'050.49	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'774.21		86'000.00		46'678.57	
3130.10	Telefonkosten	7'844.33		8'000.00		7'791.17	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	1'115.20		1'200.00		1'010.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	103.80		200.00		390.83	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'564.05		15'000.00		14'535.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	45.00		300.00			
3137.20	Vorsteuerkürzung	11'555.50		10'000.00		11'295.05	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'294'471.37		1'800'000.00		1'072'164.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'474.63		4'000.00		2'203.11	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	34.63					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	382.41					
3170.00	Reisekosten und Spesen	254.15		500.00		226.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'433.00		5'000.00		3'838.45	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	307'585.05		391'300.00		343'361.20	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					141'204.04	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'500.00		1'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	41'974.45		38'500.00		41'682.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	39'938.00		57'200.00		45'977.00	
4240.00	Konsumtaxen		828'525.85		880'000.00		930'190.62
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		186'705.65		188'000.00		186'236.25
4240.31	Bereitstellungsgebühren		621'183.90		610'000.00		616'510.10
4240.32	Löschgebühr		134'310.80		132'000.00		133'408.50
4250.00	Verkäufe		168'549.51		150'000.00		149'938.78
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'054.35		15'000.00		9'286.89
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		103'866.14		783'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		33'100.00		33'100.00		10'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'359.85		400.00		2'222.90
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	6'451.10	6'451.10	25'900.00	25'900.00	5'636.95	5'636.95
	<i>Nettoergebnis</i>						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			600.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'335.85		1'000.00		1'526.40	
3130.10	Telefonkosten	330.80		400.00		332.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'784.45		2'900.00		2'777.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			20'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		4'838.30		19'500.00		4'227.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'612.80		6'400.00		1'409.25
72	Abwasserbeseitigung	1'545'932.35	1'545'932.35	1'548'600.00	1'548'600.00	1'601'377.87	1'601'377.87
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	1'545'932.35	1'545'932.35	1'548'600.00	1'548'600.00	1'601'377.87	1'601'377.87
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	1'545'932.35	1'545'932.35	1'548'600.00	1'548'600.00	1'601'377.87	1'601'377.87
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'776.65		5'600.00		3'861.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97.60		200.00		54.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5.70				5.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.35				2.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	185.19					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00		399.78	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	305.85		500.00		992.31	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	470.28		5'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	15'638.81		15'000.00		15'236.74	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	92'561.06		65'000.00		64'777.35	
3130.10	Telefonkosten	4'308.42		4'500.00		4'151.65	
3130.20	Porti	1'072.20		1'000.00		1'010.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	103.80		200.00		390.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					480.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'622.55		4'800.00		4'618.45	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	375'453.23		400'000.00		308'876.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'013.20		6'000.00		2'469.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	254.15		200.00		226.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					290.34	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			15'900.00		256'505.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	84'807.00		83'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	867'759.11		868'500.00		864'064.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	75'692.20		70'900.00		72'164.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'437'668.73		1'450'000.00		1'490'921.89
4260.00	Rückerstattungen Dritter		978.65		2'000.00		14'100.13
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		11'004.63				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'592.59		92'600.00		92'592.60
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3'687.75		4'000.00		3'763.25
73	Abfallwirtschaft	822'678.88	822'678.88	866'400.00	866'400.00	671'215.20	671'215.20
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	822'678.88	822'678.88	866'400.00	866'400.00	671'215.20	671'215.20
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	822'678.88	822'678.88	866'400.00	866'400.00	671'215.20	671'215.20
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'317.85		39'600.00		9'305.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'491.90		3'100.00		733.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	955.50		2'300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	167.10		500.00		48.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	81.25		200.00		39.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00		339.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'027.54		3'000.00		6'082.46	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	49'074.05		60'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	2'916.22		1'000.00		1'844.89	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'016.10		26'000.00		32'501.79	
3130.20	Porti	1'072.20		1'000.00		1'010.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	103.85		200.00		390.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'374.70		3'400.00		1'749.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	72.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'145.19		2'500.00		3'025.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'704.79		2'500.00		3'352.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'075.40		3'100.00		3'097.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00		235.28	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	348.55		300.00		2'185.84	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	234'878.92		235'400.00		72'700.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	324'964.62		290'000.00		339'006.07	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	117'577.15		155'400.00		182'957.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	30'514.00		35'400.00		9'809.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		396'117.60		400'000.00		445'843.85
4250.00	Verkäufe		184'375.14		125'000.00		143'441.29
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'014.14		3'000.00		5'316.65
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		238'318.35		337'500.00		75'684.06
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		853.65		900.00		929.35
74	Verbauungen	1'954'547.75	965'413.25	1'642'900.00	809'800.00	13'269'470.96	2'164'963.06
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>989'134.50</i>		<i>833'100.00</i>		<i>11'104'507.90</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
741	Gewässerverbauungen	1'954'547.75	965'413.25	1'642'900.00	809'800.00	13'269'470.96	2'164'963.06
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>989'134.50</i>		<i>833'100.00</i>		<i>11'104'507.90</i>
7410	Gewässerverbauungen	1'737'759.75	748'625.25	942'900.00	109'800.00	1'002'343.61	624'144.46
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>989'134.50</i>		<i>833'100.00</i>		<i>378'199.15</i>
3000.10	Sitzungsgelder	174.80		5'000.00		412.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	229'624.95		237'100.00		224'322.25	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'409.35		18'700.00		17'432.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'752.00		19'000.00		18'697.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'540.40		3'300.00		2'798.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	949.90		1'000.00		937.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'019.00		10'000.00		12'221.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'145.20		6'000.00		2'758.35	
3100.00	Büromaterial	206.95		1'000.00		284.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'746.70		4'000.00		1'922.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	844.80		1'000.00		1'203.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	43'687.30		42'000.00		2'584.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	229.15					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'276.25		20'000.00		4'746.60	
3130.10	Telefonkosten	1'402.95		1'000.00		1'075.90	
3130.20	Porti			200.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'106.90		1'400.00		1'111.15	
3137.00	Steuern und Abgaben			1'000.00		100.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142.00	Unterhalt Wasserbau	213'205.55		322'000.00		413'397.50	
3142.01	Unwetter Juni 2016	982'062.60					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			2'000.00		1'079.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'712.60		5'000.00		2'644.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					1'000.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	157'782.45		183'300.00		225'847.26	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			200.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	29'018.95		28'700.00		33'026.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'461.00		27'600.00		30'339.00	
4120.00	Konzessionen		55'520.35		50'000.00		45'525.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'590.00		3'000.00		18'964.45
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		124'975.00		30'000.00		59'118.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'752.00		1'800.00		1'752.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK						475'458.81
4630.00	Beiträge vom Bund		262'895.05				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		262'895.05				
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		34'997.80		25'000.00		23'325.05
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	216'788.00	216'788.00	700'000.00	700'000.00	12'267'127.35	1'540'818.60
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>10'726'308.75</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter					8'073.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					58.70	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			700'000.00			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	141'614.15					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	75'173.85				12'258'995.65	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		75'173.85		700'000.00		1'540'818.60
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		141'614.15				
75	Arten- und Landschaftsschutz	25'006.10		33'800.00		25'899.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'006.10</i>		<i>33'800.00</i>		<i>25'899.50</i>
750	Arten- und Landschaftsschutz	25'006.10		33'800.00		25'899.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'006.10</i>		<i>33'800.00</i>		<i>25'899.50</i>
7500	Arten- und Landschaftsschutz	25'006.10		33'800.00		25'899.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>25'006.10</i>		<i>33'800.00</i>		<i>25'899.50</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter					52.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	25'006.10		33'800.00		25'846.70	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	127'275.92	89'896.90	101'700.00	65'000.00	116'082.35	79'882.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'379.02</i>		<i>36'700.00</i>		<i>36'199.95</i>
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	127'275.92	89'896.90	101'700.00	65'000.00	116'082.35	79'882.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'379.02</i>		<i>36'700.00</i>		<i>36'199.95</i>
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	77'566.30	37'681.90	48'200.00	10'000.00	67'914.90	29'617.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>39'884.40</i>		<i>38'200.00</i>		<i>38'297.50</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'093.80		16'100.00		15'912.00	
3040.00	Familienzulage	480.00		500.00		480.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'242.80		1'300.00		1'254.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'164.45		1'100.00		1'152.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24.75				24.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	67.60		100.00		66.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00				37.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'176.00		6'000.00		21'769.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'998.00		10'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600.00		2'600.00		2'600.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	37'681.90		10'000.00		24'617.40	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		37'681.90		10'000.00		29'617.40
7691	C-Wehr-Stützpunkt Obwalden	49'709.62	52'215.00	53'500.00	55'000.00	48'167.45	50'265.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'505.38</i>		<i>1'500.00</i>		<i>2'097.55</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	600.00		600.00		600.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	863.82		1'500.00		872.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'594.30		7'800.00		7'614.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	111.00		200.00		240.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'019.45		5'500.00		2'899.35	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	15'072.00		15'100.00		15'072.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	22'449.05		22'800.00		20'868.65	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		52'215.00		55'000.00		50'265.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	509'593.40	103'249.40	477'900.00	98'000.00	569'023.33	90'237.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>406'344.00</i>		<i>379'900.00</i>		<i>478'785.53</i>
771	Friedhof und Bestattung	364'109.75	46'679.40	344'600.00	42'500.00	421'537.30	35'387.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>317'430.35</i>		<i>302'100.00</i>		<i>386'149.50</i>
7710	Friedhof und Bestattung	364'109.75	46'679.40	344'600.00	42'500.00	421'537.30	35'387.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>317'430.35</i>		<i>302'100.00</i>		<i>386'149.50</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'366.95		25'500.00		25'826.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-49.25				-50.15	
3040.00	Familienzulage	2'404.80		2'400.00		2'404.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'881.00		2'000.00		2'044.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'053.80		300.00		315.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	113.10		100.00		131.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	93.35		100.00		99.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	474.25		1'000.00		1'466.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	270.00		300.00		270.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	486.00		1'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	9'542.80		6'500.00		5'800.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'634.75		55'000.00		63'850.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'874.50		6'000.00		18'544.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'064.80		2'300.00		2'243.75	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	215'089.60		204'900.00		226'246.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			2'000.00		6'165.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'798.60		1'500.00		1'269.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen					137.20	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	23'000.00		23'000.00		50'899.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'869.75		2'000.00		1'873.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'156.95		4'700.00		8'211.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'984.00		3'500.00		3'786.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		21'163.05		20'000.00		13'550.95
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'516.35		22'500.00		21'836.85
779	Übriger Umweltschutz	145'483.65	56'570.00	133'300.00	55'500.00	147'486.03	54'850.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>88'913.65</i>		<i>77'800.00</i>		<i>92'636.03</i>
7790	Übriger Umweltschutz	145'483.65	56'570.00	133'300.00	55'500.00	147'486.03	54'850.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>88'913.65</i>		<i>77'800.00</i>		<i>92'636.03</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'980.85		24'000.00		26'391.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-223.20					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'028.55		1'000.00		874.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	212.65		400.00		383.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	91.55		100.00		102.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	95.85		100.00		89.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'311.35		3'600.00		6'535.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'000.00		3'129.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'666.10		4'300.00		7'452.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		3'000.00			
3130.20	Porti	260.10		300.00		260.10	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	115.70		200.00		50.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	965.55		900.00		807.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'343.95		30'200.00		29'729.33	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'080.20		1'500.00		7'928.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'100.00		6'100.00		6'800.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'231.00		15'300.00		15'210.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150.00		1'200.00		150.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		1'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	39'281.45		34'600.00		36'675.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	792.00		1'000.00		914.00	
4033.00	Hundesteuer		42'070.00		41'000.00		40'350.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
79	Raumordnung	274'603.85	1'155.00	279'000.00	700.00	227'616.85	8'830.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>273'448.85</i>		<i>278'300.00</i>		<i>218'786.85</i>
790	Raumordnung	274'603.85	1'155.00	279'000.00	700.00	227'616.85	8'830.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>273'448.85</i>		<i>278'300.00</i>		<i>218'786.85</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung	274'603.85	1'155.00	279'000.00	700.00	227'616.85	8'830.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>273'448.85</i>		<i>278'300.00</i>		<i>218'786.85</i>
3000.10	Sitzungsgelder	1'721.30		3'000.00		462.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	107'003.00		99'900.00		98'982.00	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'263.55		7'900.00		7'803.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'921.65		7'900.00		7'802.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	166.55		200.00		154.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	449.20		400.00		415.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00		100.00		92.50	
3100.00	Büromaterial	558.05		600.00		7.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'465.20		1'600.00		2'279.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	53.55		200.00		228.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'046.80		13'000.00		5'607.35	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	79'074.55		95'000.00		58'896.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'386.05		10'000.00		4'674.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'257.30		1'800.00		2'679.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250.00		1'800.00		1'359.25	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	36'550.10		33'200.00		33'771.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'155.00		700.00		8'830.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	305'515.60	103'513.40	225'900.00	11'000.00	346'096.50	117'371.95
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>202'002.20</i>		<i>214'900.00</i>		<i>228'724.55</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
81	Landwirtschaft	49'438.15	42'110.00	19'800.00	11'000.00	68'478.85	63'460.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'328.15</i>		<i>8'800.00</i>		<i>5'018.85</i>
811	Landwirtschaft	49'438.15	42'110.00	19'800.00	11'000.00	68'478.85	63'460.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'328.15</i>		<i>8'800.00</i>		<i>5'018.85</i>
8110	Landwirtschaft	49'438.15	42'110.00	19'800.00	11'000.00	68'478.85	63'460.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'328.15</i>		<i>8'800.00</i>		<i>5'018.85</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'522.45		2'900.00		2'441.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'381.55		1'700.00		135.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3.90				10.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4.25				1.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.20				0.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'685.80		1'500.00		1'148.45	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	630.00		1'500.00		1'260.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150.00		2'200.00		150.00	
3707.00	Private Haushalte	42'060.00		10'000.00		63'330.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		50.00		1'000.00		130.00
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		42'060.00		10'000.00		63'330.00
82	Forstwirtschaft	37'130.95		50'000.00		48'958.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'130.95</i>		<i>50'000.00</i>		<i>48'958.60</i>
820	Forstwirtschaft	37'130.95		50'000.00		48'958.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		37'130.95		50'000.00		48'958.60
8200	Forstwirtschaft	37'130.95		50'000.00		48'958.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		37'130.95		50'000.00		48'958.60
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	37'130.95		50'000.00		48'958.60	
84	Tourismus	85'669.00	61'403.40	34'000.00		90'150.40	53'911.95
	<i>Nettoergebnis</i>		24'265.60		34'000.00		36'238.45
840	Tourismus	85'669.00	61'403.40	34'000.00		90'150.40	53'911.95
	<i>Nettoergebnis</i>		24'265.60		34'000.00		36'238.45
8400	Tourismus	85'669.00	61'403.40	34'000.00		90'150.40	53'911.95
	<i>Nettoergebnis</i>		24'265.60		34'000.00		36'238.45
3102.00	Imagewerbung	28'895.60		11'000.00		36'244.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'810.00		22'000.00		21'810.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	34'963.40		1'000.00		32'096.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		34'963.40				30'088.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		13'069.50				
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		13'370.50				23'823.10
85	Industrie, Gewerbe, Handel	133'277.50		122'100.00		138'508.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		133'277.50		122'100.00		138'508.65
850	Industrie, Gewerbe, Handel	133'277.50		122'100.00		138'508.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		133'277.50		122'100.00		138'508.65
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	133'277.50		122'100.00		138'508.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		133'277.50		122'100.00		138'508.65
3000.10	Sitzungsgelder	756.65		1'600.00		449.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'230.55		9'000.00		9'347.50	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'807.65	
3040.00	Familienzulage					5.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	704.85		700.00		737.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	627.00		600.00		618.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14.60				13.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	39.45				39.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18.50				18.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'291.60		12'000.00		5'938.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	801.55		500.00		149.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'850.90		500.00		80.40	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00				3'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			3'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	62'833.05		54'000.00		78'894.10	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	5'871.65		4'000.00		3'605.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	38'737.15		35'700.00		36'917.75	
9	FINANZEN UND STEUERN	2'675'862.27	42'442'081.95	917'300.00	39'160'300.00	14'270'814.27	77'288'550.10
	<i>Nettoergebnis</i>	39'766'219.68		38'243'000.00		63'017'735.83	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	288'010.70	40'849'686.95	80'000.00	37'889'000.00	34'764.45	73'405'862.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'561'676.25</i>		<i>37'809'000.00</i>		<i>73'371'098.00</i>	
910	Steuern	288'010.70	40'849'686.95	80'000.00	37'889'000.00	34'764.45	73'405'862.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'561'676.25</i>		<i>37'809'000.00</i>		<i>73'371'098.00</i>	
9100	Steuern	288'010.70	40'849'686.95	80'000.00	37'889'000.00	34'764.45	73'405'862.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>40'561'676.25</i>		<i>37'809'000.00</i>		<i>73'371'098.00</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	32'786.65				-91'610.90	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	255'224.05		80'000.00		126'375.35	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		26'240'296.80		24'850'000.00		58'991'112.40
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-63'652.30		-50'000.00		-57'945.20
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		4'447'014.35		4'400'000.00		4'621'305.80
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		884'458.45		750'000.00		779'339.45
4003.00	Nachsteuern		70'958.25		32'000.00		199'875.60
4004.00	Kapitalabfindungen		945'959.00		580'000.00		677'904.30
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		4'233'696.70		4'620'000.00		4'875'338.85
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		1'122'629.80		1'300'000.00		1'313'492.85
4013.00	Nachsteuern juristische Personen				2'000.00		-1'878.90
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		934'348.90		550'000.00		1'101'853.05
4023.00	Handänderungssteuern		633'852.00		550'000.00		486'509.25
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'349'600.00		250'000.00		366'080.00
4270.00	Bussen		50'525.00		55'000.00		52'875.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'500'000.00				5'075'494.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'500'000.00</i>				<i>5'075'494.15</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'500'000.00				5'075'494.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'500'000.00</i>				<i>5'075'494.15</i>
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'500'000.00				5'075'494.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'500'000.00</i>				<i>5'075'494.15</i>
3621.00	an Kantone und Konkordate	4'407'812.10				5'075'494.15	
3621.01	Auflösung Rückstellung Finanzausgleich	-2'907'812.10					
95	Übrige Ertragsanteile		435'692.90		367'000.00		368'543.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>435'692.90</i>		<i>367'000.00</i>		<i>368'543.10</i>	
950	Übrige Ertragsanteile		435'692.90		367'000.00		368'543.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>435'692.90</i>		<i>367'000.00</i>		<i>368'543.10</i>	
9500	Übrige Ertragsanteile		435'692.90		367'000.00		368'543.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>435'692.90</i>		<i>367'000.00</i>		<i>368'543.10</i>	
4120.00	Konzessionen		2'900.00		13'000.00		7'300.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'771.45		1'500.00		1'650.25
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		2'450.00		2'500.00		2'450.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		428'571.45		350'000.00		357'142.85
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	887'851.57	1'144'368.20	837'300.00	892'300.00	1'160'555.67	3'501'374.30
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>256'516.63</i>		<i>55'000.00</i>		<i>2'340'818.63</i>	
961	Zinsen	846'361.32	752'717.85	796'800.00	851'700.00	964'697.67	761'684.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>93'643.47</i>	<i>54'900.00</i>			<i>203'013.37</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	846'361.32	752'717.85	796'800.00	851'700.00	964'697.67	761'684.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>93'643.47</i>	<i>54'900.00</i>			<i>203'013.37</i>
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'861.52		2'500.00		1'405.47	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	17.80		200.00		27.45	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			10'000.00			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	566'409.20		590'000.00		516'853.75	
3409.00	Übrige Passivzinsen	9'123.25		8'800.00		8'762.90	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	261'993.45		180'000.00		430'732.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'956.10		5'300.00		6'915.50	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				2'700.00		223.10
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		144'734.60		135'000.00		156'886.10
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'321.00		26'500.00		26'321.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		9'191.50		15'000.00		11'476.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		34'869.00		35'000.00		35'226.60
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		35.75		800.00		91.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		537'566.00		636'700.00		531'460.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	41'490.25	391'650.35	40'500.00	40'600.00	195'858.00	2'739'690.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>350'160.10</i>		<i>100.00</i>		<i>2'543'832.00</i>	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		350'000.00			195'858.00	2'739'690.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>350'000.00</i>				<i>2'543'832.00</i>	
3137.00	Steuern und Abgaben					195'858.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV		350'000.00				2'739'690.00
9631	Liegenschaft Seestrasse 1	41'490.25	41'650.35	40'500.00	40'600.00		
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>160.10</i>		<i>100.00</i>			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	23'087.70		10'000.00			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'173.00		5'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	16'002.10		25'500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	227.45					
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		38'302.75		37'000.00		
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'347.60		3'600.00		
97	Rückverteilungen		12'333.90		12'000.00		12'770.25
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>12'333.90</i>		<i>12'000.00</i>		<i>12'770.25</i>	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		12'333.90		12'000.00		12'770.25
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>12'333.90</i>		<i>12'000.00</i>		<i>12'770.25</i>	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		12'333.90		12'000.00		12'770.25
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>12'333.90</i>		<i>12'000.00</i>		<i>12'770.25</i>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		12'333.90		12'000.00		12'770.25
99	Nicht aufgeteilte Posten					8'000'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>8'000'000.00</i>
990	Nicht aufgeteilte Posten					8'000'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>8'000'000.00</i>
9900	Nicht aufgeteilte Posten					8'000'000.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>						<i>8'000'000.00</i>
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven					8'000'000.00	
		58'139'779.39	58'612'028.85	53'892'100.00	54'127'700.00	89'860'526.13	92'831'412.14
	Gesamtergebnis	472'249.46		235'600.00		2'970'886.01	
		58'612'028.85	58'612'028.85	54'127'700.00	54'127'700.00	92'831'412.14	92'831'412.14

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	8'564'581.31		11'387'500.00		11'833'093.86	
50	Sachanlagen	4'964'878.18		10'146'500.00		7'639'859.68	
500	Grundstücke	134'305.65				459.50	
501	Strassen	1'175'628.89		2'736'500.00		460'780.59	
502	Wasserbau	1'104'302.88		1'450'000.00		1'155'628.80	
503	Übriger Tiefbau	1'021'971.97		4'320'000.00		314'894.71	
504	Hochbauten	1'528'668.79		1'640'000.00		5'552'765.93	
506	Mobilien					155'330.15	
56	Eigene Investitionsbeiträge	781'841.19		1'241'000.00		640'227.04	
561	Kantone und Konkordate	141'614.15					
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	640'227.04		641'000.00		640'227.04	
564	Öffentliche Unternehmungen			600'000.00			
59	Übertrag an Bilanz	2'817'861.94				3'553'007.14	
590	Passivierungen	2'817'861.94				3'553'007.14	
6	Investitionseinnahmen		8'564'581.31		1'992'000.00		11'833'093.86
61	Rückerstattungen						382'680.00
610	Grundstücke						95'680.00
614	Hochbauten						287'000.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'177'634.90		1'351'000.00		2'530'100.10
630	Bund		299'640.85		483'000.00		1'247'059.50
631	Kantone und Konkordate		738'025.60		393'000.00		656'095.80
637	Private Haushalte		1'139'968.45		475'000.00		626'944.80

Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		640'227.04		641'000.00		640'227.04
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		640'227.04		641'000.00		640'227.04
69	Übertrag an Bilanz		5'746'719.37				8'280'086.72
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		5'746'719.37				8'280'086.72
		8'564'581.31	8'564'581.31	11'387'500.00	1'992'000.00	11'833'093.86	11'833'093.86
	Nettoinvestition				9'395'500.00		
		8'564'581.31	8'564'581.31	11'387'500.00	11'387'500.00	11'833'093.86	11'833'093.86

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'301'222.09	533'200.00			1'970'738.45	587'000.00
	<i>Nettoinvestition</i>		768'022.09				1'383'738.45
2	BILDUNG	132'784.35	5'065.00	1'640'000.00		184'738.65	
	<i>Nettoinvestition</i>		127'719.35		1'640'000.00		184'738.65
6	VERKEHR	1'400'489.19	722'100.40	3'336'500.00		2'320'478.14	109'227.00
	<i>Nettoinvestition</i>		678'388.79		3'336'500.00		2'211'251.14
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'912'223.74	1'557'496.54	6'411'000.00	1'992'000.00	3'804'131.48	2'856'780.14
	<i>Nettoinvestition</i>		1'354'727.20		4'419'000.00		947'351.34
		5'746'719.37	2'817'861.94	11'387'500.00	1'992'000.00	8'280'086.72	3'553'007.14
	Nettoinvestition		2'928'857.43		9'395'500.00		4'727'079.58
		5'746'719.37	5'746'719.37	11'387'500.00	11'387'500.00	8'280'086.72	8'280'086.72

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'301'222.09	533'200.00			1'970'738.45	587'000.00
15	Feuerwehr	1'301'222.09	533'200.00			1'970'738.45	587'000.00
150	Feuerwehr	1'301'222.09	533'200.00			1'970'738.45	587'000.00
1500	Feuerwehr	1'301'222.09	533'200.00			1'970'738.45	587'000.00
5040.00	Hochbauten	1'301'222.09				1'970'738.45	
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau	1'301'222.09				1'970'738.45	
6140.00	Rückerstattung Hochbauten (Versicherungsleistungen)						287'000.00
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau						287'000.00
6310.00	Kantone und Konkordate		533'200.00				300'000.00
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau		533'200.00				300'000.00
2	BILDUNG	132'784.35	5'065.00	1'640'000.00		184'738.65	
21	Obligatorische Schule	132'784.35	5'065.00	1'640'000.00		184'738.65	
217	Schulliegenschaften	132'784.35	5'065.00	1'640'000.00		184'738.65	
2170	Schulliegenschaften	132'784.35	5'065.00	1'640'000.00		184'738.65	
5040.00	Hochbauten	132'784.35		1'640'000.00		184'738.65	
INV0063	Schulinsel, Werk-, Bastel-, Kombiräume	10'264.95		50'000.00			
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden			1'500'000.00		184'738.65	
INV0078	Musikschule, Raumbedarf	12'956.35		90'000.00			
INV0089	Umbau Schwanderhof (Nutzung Schulhaus)	109'563.05					
6310.00	Kantone und Konkordate		5'065.00				
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden		5'065.00				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	1'400'489.19	722'100.40	3'336'500.00		2'320'478.14	109'227.00
61	Strassenverkehr	1'400'489.19	722'100.40	2'736'500.00		2'320'478.14	13'547.00
615	Gemeindestrassen	1'309'934.54	712'100.40	2'736'500.00		474'176.50	13'547.00
6150	Gemeindestrassen	1'309'934.54	712'100.40	2'736'500.00		474'176.50	13'547.00
5000.00	Grundstücke	134'305.65					
INV0015	Industriestrasse	97'799.00					
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	36'506.65					
5010.00	Strassen	1'175'628.89		2'736'500.00		318'846.35	
INV0011	Enetriederstrasse					2'690.65	
INV0015	Industriestrasse	58'291.35		166'500.00			
INV0049	Trottoirausbau Bahnhofstrasse Kägiswil					12'759.95	
INV0055	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf					148'919.65	
INV0057	Verkehrsberuhigung Zentrum Sarnen	17'422.40				80'068.50	
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	1'099'915.14		2'570'000.00		74'407.60	
5060.00	Mobilien					155'330.15	
INV0085	Anschaffung Fahrzeug Werkhof					155'330.15	
6370.00	Private Haushalte		712'100.40				13'547.00
INV0015	Industriestrasse		563'250.00				
INV0039	Parkplatzablösungen						13'547.00
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld		148'850.40				
619	Übriges Strassenwesen	90'554.65	10'000.00			1'846'301.64	
6190	Werkhof	90'554.65	10'000.00			1'846'301.64	
5040.00	Hochbauten	90'554.65				1'846'301.64	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof	90'554.65				1'846'301.64	
6370.00	Private Haushalte		10'000.00				
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof		10'000.00				
62	Öffentlicher Verkehr			600'000.00			95'680.00
621	Bahninfrastruktur			600'000.00			95'680.00
6210	Bahninfrastruktur			600'000.00			95'680.00
5640.00	Öffentliche Unternehmungen			600'000.00			
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen			600'000.00			
6100.00	Grundstücke						95'680.00
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen						95'680.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'912'223.74	1'557'496.54	6'411'000.00	1'992'000.00	3'804'131.48	2'856'780.14
71	Wasserversorgung	1'021'971.97	162'014.95	4'170'000.00	225'000.00	314'894.71	305'173.90
710	Wasserversorgung	1'021'971.97	162'014.95	4'170'000.00	225'000.00	314'894.71	305'173.90
7100	Wasserversorgung	1'021'971.97	162'014.95	4'170'000.00	225'000.00	314'894.71	305'173.90
5030.00	Übriger Tiefbau	1'021'971.97		4'170'000.00		314'894.71	
INV0017	Ringschluss Stockenmatt					14'560.75	
INV0018	Quellen Stalden	269'865.82				67'943.10	
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse/					44'641.96	
INV0021	Reservoir Gubermatt,	748'899.75		2'800'000.00		180'748.90	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	3'206.40		1'370'000.00		7'000.00	
6370.00	Private Haushalte		162'014.95		225'000.00		305'173.90
INV0027	Wasseranschlussgebühren		162'014.95		200'000.00		305'173.90
INV0082	Groberschliessung Wohnzone Mos				25'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung	640'227.04	896'080.14	791'000.00	891'000.00	640'227.04	948'450.94
720	Abwasserbeseitigung	640'227.04	896'080.14	791'000.00	891'000.00	640'227.04	948'450.94
7200	Abwasserbeseitigung	640'227.04	896'080.14	791'000.00	891'000.00	640'227.04	948'450.94
5030.00	Übriger Tiefbau			150'000.00			
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld			150'000.00			
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	640'227.04		641'000.00		640'227.04	
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	640'227.04		641'000.00		640'227.04	
6370.00	Private Haushalte		255'853.10		250'000.00		308'223.90
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		255'853.10		250'000.00		308'223.90
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		640'227.04		641'000.00		640'227.04
INV0077	Ausbau ARA Alpnach		640'227.04		641'000.00		640'227.04
73	Abfallwirtschaft	4'107.70				1'693'380.93	
730	Abfallwirtschaft	4'107.70				1'693'380.93	
7300	Abfallwirtschaft	4'107.70				1'693'380.93	
5000.00	Grundstücke					459.50	
INV0044	Planung und Erstellung Entsorgungshof					459.50	
5010.00	Strassen					141'934.24	
INV0044	Planung und Erstellung Entsorgungshof					141'934.24	
5040.00	Hochbauten	4'107.70				1'550'987.19	
INV0044	Planung und Erstellung Entsorgungshof	4'107.70				1'550'987.19	
74	Verbauungen	1'245'917.03	499'401.45	1'450'000.00	876'000.00	1'155'628.80	1'603'155.30

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
741	Gewässerverbauungen	1'245'917.03	499'401.45	1'450'000.00	876'000.00	1'155'628.80	1'603'155.30
7410	Gewässerverbauungen	1'245'917.03	499'401.45	1'450'000.00	876'000.00	1'155'628.80	1'603'155.30
5020.00	Wasserbau	1'104'302.88		1'450'000.00		1'155'628.80	
INV0031	Melchaa	83'882.45				241'668.40	
INV0033	Kernmattbach	57'410.10		200'000.00		579'983.15	
INV0042	Rutschung Hintergraben	887'639.73		900'000.00		333'977.25	
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	4'878.00		350'000.00			
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	70'492.60					
5610.00	Kantone und Konkordate	141'614.15					
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	141'614.15					
6300.00	Bund		299'640.85		483'000.00		1'247'059.50
INV0031	Melchaa						855'786.10
INV0042	Rutschung Hintergraben		299'640.85		360'000.00		391'273.40
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack				123'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		199'760.60		393'000.00		356'095.80
INV0031	Melchaa						95'246.90
INV0042	Rutschung Hintergraben		199'760.60		270'000.00		260'848.90
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack				123'000.00		
		5'746'719.37	2'817'861.94	11'387'500.00	1'992'000.00	8'280'086.72	3'553'007.14
	Nettoinvestition		2'928'857.43		9'395'500.00		4'727'079.58
		5'746'719.37	5'746'719.37	11'387'500.00	11'387'500.00	8'280'086.72	8'280'086.72

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	73'207'818.52	92'609'263.65	-19'401'445.13
10	Finanzvermögen	29'611'665.71	48'230'706.15	-18'619'040.44
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	14'807'470.36	41'730'408.86	-26'922'938.50
1000	Kasse	15'264.51	9'390.96	5'873.55
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	3'662.81	4'147.26	-484.45
1000.02	Kasse Seefeld	10'042.55	4'117.20	5'925.35
1000.03	Kassen Ticketautomaten	1'397.00	1'120.50	276.50
1000.04	Kasse Schule	162.15	6.00	156.15
1001	Post	5'863'926.88	9'901'314.09	-4'037'387.21
1001.01	Postcheck Einwohnergemeinde 60-9785-6	5'863'926.88	9'901'314.09	-4'037'387.21
1002	Bank	8'921'678.97	31'818'103.81	-22'896'424.84
1002.01	Obwaldner Kantonalbank 01-30-009017-02	6'298'062.50	30'627'035.69	-24'328'973.19
1002.02	Crédit Suisse	2'623.47	2'707.47	-84.00
1002.03	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst WH)	50'643.63	24'794.82	25'848.81
1002.05	UBS AG	1'999'281.08	1'000'361.93	998'919.15
1002.06	Raiffeisenbank Alpnach-Kerns-Sarnen	3'410.25	3'446.25	-36.00
1002.17	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst ALI)	53'696.80	42'766.50	10'930.30
1002.25	Obwaldner Kantonalbank, Seefeld Park 102.901-153	412'143.02	68'671.58	343'471.44
1002.26	Obwaldner Kantonalbank, Euro-Konto 102.901-154	101'818.22	48'319.57	53'498.65
1009	übrige flüssige Mittel	6'600.00	1'600.00	5'000.00
1009.00	Reka Checks	6'600.00	1'600.00	5'000.00
101	Forderungen	5'640'270.47	4'832'632.85	807'637.62
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	3'671'589.92	3'004'438.66	667'151.26
1010.05	Forderungen Gebühren nsp	916'144.25	809'498.85	106'645.40
1010.10	Forderungen allgemein manuell	2'680'015.32	2'129'610.66	550'404.66
1010.11	Forderungen Musikschule	40'859.80	32'326.50	8'533.30

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
1010.13	Forderungen Ersatzabgaben Feuerwehr	34'570.55	33'002.65	1'567.90
1012	Steuerforderungen	1'944'613.05	1'807'916.70	136'696.35
1012.00	Steuerforderungen	2'188'080.80	2'018'597.80	169'483.00
1012.01	Wertberichtigung Steuerforderungen	-243'467.75	-210'681.10	-32'786.65
1015	Interne Kontokorrente	290.00		290.00
1015.01	Bankcheck-Kontrollkonto Sozialdienst	290.00		290.00
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben	19'748.50	16'027.02	3'721.48
1016.00	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben	19'748.50	16'027.02	3'721.48
1019	Übrige Forderungen	4'029.00	4'250.47	-221.47
1019.00	Übrige Forderungen	-6'012.50	-6'012.50	
1019.01	Verrechnungssteuer	10'041.50	10'262.97	-221.47
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	4'860.25	1'736.84	3'123.41
1040	Personalaufwand	735.00		735.00
1040.00	RA Personalaufwand	735.00		735.00
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'125.25	1'736.84	2'388.41
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'125.25	1'736.84	2'388.41
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	4'534.63	5'247.60	-712.97
1061	Roh- und Hilfsmaterial	4'534.63	5'247.60	-712.97
1061.00	Roh- und Hilfsmaterial	4'534.63	5'247.60	-712.97
107	Finanzanlagen	7'554'530.00	60'680.00	7'493'850.00
1071	Verzinsliche Anlagen	7'554'530.00	60'680.00	7'493'850.00
1071.01	Gülden und Schuldbriefe	1'800.00	1'800.00	
1071.10	Darlehen	7'552'730.00	58'880.00	7'493'850.00
108	Sachanlagen	1'600'000.00	1'600'000.00	

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
1084	Gebäude FV	1'600'000.00	1'600'000.00	
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	1'600'000.00	1'600'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	43'596'152.81	44'378'557.50	-782'404.69
140	Sachanlagen	42'764'587.55	43'385'578.09	-620'990.54
1400	Grundstücke	4'628'359.59	5'087'959.59	-459'600.00
1400.10	Grundstücke	7'541'807.20	7'541'807.20	
1400.11	Wertberichtigung Grundstücke	-2'913'447.61	-2'453'847.61	-459'600.00
1401	Strassen / Verkehrswege	2'969'137.09	2'635'302.95	333'834.14
1401.10	Gemeindestrassen	3'859'408.79	3'261'574.65	597'834.14
1401.11	Wertberichtigung Gemeindestrassen	-890'271.70	-626'271.70	-264'000.00
1402	Wasserbau	2'162'703.23	1'573'970.10	588'733.13
1402.10	Wasserbau	3'074'716.39	2'328'200.81	746'515.58
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-912'013.16	-754'230.71	-157'782.45
1403	Übrige Tiefbauten	15.00	15.00	
1403.10	Abwasserleitungen	15.00	15.00	
1403.40	Wasserversorgung	3'624'454.18	3'072'082.21	552'371.97
1403.50	Wasserversorgung	4'878'588.43	4'018'631.41	859'957.02
1403.51	Wertberichtigung Wasserversorgung	-1'254'134.25	-946'549.20	-307'585.05
1404	Hochbauten	29'125'486.31	30'592'016.09	-1'466'529.78
1404.10	Verwaltungsgebäude	117'001.00	117'001.00	
1404.11	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-48'100.00	-40'400.00	-7'700.00
1404.20	Schulhäuser	13'391'771.30	13'264'051.95	127'719.35
1404.21	Wertberichtigung Schulhäuser	-5'112'836.00	-4'206'336.00	-906'500.00
1404.50	Übrige Hochbauten	27'125'505.67	26'272'821.23	852'684.44
1404.51	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-6'347'855.66	-4'815'122.09	-1'532'733.57
1406	Mobilien	254'432.15	424'232.15	-169'800.00

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
1406.10	Mobilien	189'000.00	189'000.00	
1406.11	Wertberichtigung Mobilien	-188'999.00	-188'999.00	
1406.15	Inneneinrichtung Konvikt	980'266.55	980'266.55	
1406.16	Wertberichtigung Inneneinrichtung Konvikt	-852'066.55	-766'566.55	-85'500.00
1406.20	Fahrzeuge	306'574.85	306'574.85	
1406.21	Wertberichtigung Fahrzeuge	-54'481.70	-54'481.70	
1406.31	Wertberichtigung Fahrzeuge Werkhof	-125'862.00	-41'562.00	-84'300.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'032'005.00	1'032'005.00	
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'020'002.00	1'020'002.00	
1454.01	Dotationskapital EWO	500'000.00	500'000.00	
1454.02	Kraftwerk Sarneraa AG	520'000.00	520'000.00	
1454.04	Aktien LIS Nidwalden	1.00	1.00	
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00	1.00	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'003.00	12'003.00	
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00	1.00	
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00	1.00	
1455.03	GEWO Genossenschaft für den Gemeinnützigen Wohnungsbau	12'000.00	12'000.00	
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00	1.00	
146	Investitionsbeiträge	-36'480.00	-16'680.00	-19'800.00
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	-95'680.00	-95'680.00	
1464.10	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	-95'680.00	-95'680.00	
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	59'200.00	79'000.00	-19'800.00
1465.20	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	250'000.00	
1465.21	Wertberichtigung Kanuclub Obwalden	-190'800.00	-171'000.00	-19'800.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-163'959.74	-22'345.59	-141'614.15
1480	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	-163'959.74	-22'345.59	-141'614.15
1480.00	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Grundstücke	-22'345.59	-22'345.59	

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
1480.02	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Wasserbau	-141'614.15		-141'614.15
2	Passiven	-73'207'818.52	-92'609'263.65	19'401'445.13
20	Fremdkapital	-19'180'485.49	-40'591'971.06	21'411'485.57
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-2'614'026.29	-2'456'732.86	-157'293.43
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'512'610.04	-2'326'361.26	-186'248.78
2000.00	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'510'076.99	-2'319'460.41	-190'616.58
2000.01	Kreditoren manuell	-2'533.05	-6'900.85	4'367.80
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-147'862.30	-182'155.65	34'293.35
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-31'208.15	-46'212.05	15'003.90
2003.81	Erhaltene Anzahlungen Campinggebühren	-21'926.35	-31'515.80	9'589.45
2003.82	Gutscheine Seefeld Park	-8'327.80	-8'427.80	100.00
2003.83	Anzahlung Parkplatzgebühren	-86'400.00	-96'000.00	9'600.00
2005	Interne Kontokorrente	50'346.05	55'684.05	-5'338.00
2005.07	Abrechnungskonto Fürsorgeleistungen Klient	50'346.05	55'684.05	-5'338.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-3'900.00	-3'900.00	
2006.01	Schlüsseldepots	-3'900.00	-3'900.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-647'127.80	-212'436.85	-434'690.95
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-647'127.80	-212'436.85	-434'690.95
2041.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-647'127.80	-212'436.85	-434'690.95
205	Kurzfristige Rückstellungen	-1'800'710.95	-2'934'176.60	1'133'465.65
2050	kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-181'237.75	-142'338.00	-38'899.75
2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal	-181'237.75	-142'338.00	-38'899.75

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-94'932.20	-67'297.60	-27'634.60
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-94'932.20	-67'297.60	-27'634.60
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-24'541.00	-24'541.00	
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	-24'541.00	-24'541.00	
2057	kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	-1'500'000.00	-2'700'000.00	1'200'000.00
2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	-1'500'000.00	-2'700'000.00	1'200'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-11'500'000.00	-32'101'100.00	20'601'100.00
2064	Darlehen	-11'500'000.00	-32'101'100.00	20'601'100.00
2064.00	Obwaldner Kantonalbank		-13'000'000.00	13'000'000.00
2064.30	Kanton Obwalden	-3'000'000.00	-6'000'000.00	3'000'000.00
2064.50	Postfinance	-8'500'000.00	-8'500'000.00	
2064.60	Personalversicherungskasse PVO		-3'000'000.00	3'000'000.00
2064.81	IH-Darlehen WC-Gebäude Ramersberg		-1'100.00	1'100.00
2064.82	IH-Darlehen Regionale Sportanlage		-1'600'000.00	1'600'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-2'618'620.45	-2'887'524.75	268'904.30
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-126'432.55	-187'524.75	61'092.20
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-126'432.55	-187'524.75	61'092.20
2087	Rückstellungen für Finanzaufwand	-2'492'187.90	-2'700'000.00	207'812.10
2087.00	Rückstellungen für Finanzaufwand	-2'492'187.90	-2'700'000.00	207'812.10
29	Eigenkapital	-54'027'333.03	-52'017'292.59	-2'010'040.44
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-6'234'570.87	-6'956'084.76	721'513.89
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-6'234'570.87	-6'956'084.76	721'513.89
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'016'294.13	-2'027'298.76	11'004.63

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-1'276'063.61	-1'660'437.55	384'373.94
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-615'353.59	-853'671.94	238'318.35
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'251'147.01	-2'359'851.45	108'704.44
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-75'712.53	-54'825.06	-20'887.47
291	Fonds	-1'712'347.62	-1'824'635.32	112'287.70
2910	Fonds im Eigenkapital	-1'712'347.62	-1'824'635.32	112'287.70
2910.01	Schulfonds	-877.56	-17'609.51	16'731.95
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-320'375.83	-348'959.88	28'584.05
2910.03	Kulturfonds	-195'471.85	-254'200.85	58'729.00
2910.20	Sozialfonds	-267'681.12	-265'497.22	-2'183.90
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-549'438.81	-561'748.56	12'309.75
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-341'315.10	-339'617.00	-1'698.10
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'352.15	-21'245.90	-106.25
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-15'835.20	-15'756.40	-78.80
293	Vorfinanzierungen	-34'340'974.90	-31'969'382.33	-2'371'592.57
2930	Vorfinanzierungen	-34'340'974.90	-31'969'382.33	-2'371'592.57
2930.04	Vorfinanzierung Marketingkonzept	-7'000.00	-20'370.50	13'370.50
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-66'930.45	-66'930.45	
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-27'337.98	-27'337.98	
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-178'242.45	-213'240.25	34'997.80
2930.08	Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Seefeld Park	-52'429.50	-641'503.15	589'073.65
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-15'933'559.70	-16'000'000.00	66'440.30
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-15'075'474.82	-15'000'000.00	-75'474.82
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-3'000'000.00		-3'000'000.00
294	Reserven	-8'000'000.00	-8'000'000.00	
2940	Finanzpolitische Reserve	-8'000'000.00	-8'000'000.00	
2940.00	Finanzpolitische Reserven	-8'000'000.00	-8'000'000.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3'739'439.64	-3'267'190.18	-472'249.46

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 01.01.16	Zu- / Abnahme
2990	Jahresergebnis	-472'249.46	-2'970'886.01	2'498'636.55
2990.00	Jahresergebnis	-472'249.46	-2'970'886.01	2'498'636.55
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-3'267'190.18	-296'304.17	-2'970'886.01
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-3'267'190.18	-296'304.17	-2'970'886.01
Gewinn / Verlust				



Einwohnergemeinde Sarnen

JAHRESRECHNUNG 2016

Anhang

Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden - Art. 27 ff

Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen (FHG Art. 27 lit. a)

Das Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Obwalden (GDB-Nr. 610.1) und die Ausführungsbestimmungen über den Vollzug des Finanzhaushaltsgesetzes durch den Kanton (GDB-Nr. 610.111), sowie die Ausführungsbestimmungen über die Finanzkennzahlen und die Finanzstatistik (GDB-Nr. 610.112), bilden die Grundlage.

Regelwerk

Die Rechnungslegung erfolgt nach HRM2 sowie den Empfehlungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (www.srs-cspcp.ch).

Rechnungslegung

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

Abweichungen

Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 19.08.2014 wurde für die Umsetzung folgender Artikel des Finanzhaushaltsgesetzes FHG eine Übergangsfrist bis Ende 2015 gewährt:

Art. 10ff. (Aufgaben- und Finanzplanung)

Art. 58 f. (Controlling)

Art. 68 f. (Internes Kontrollsystem)

Per 01.07.2015 ist das revidierte Finanzhaushaltsgesetz in Kraft getreten. Danach sind die Art. 10ff (Aufgaben- und Finanzplanung) und 58f (Controlling) für die Gemeinden hinfällig. Das Interne Kontrollsystem gemäss Art. 68 f. wurde umgesetzt.

Gemäss FHG Art. 55 Abs. 2 ist bei den Gemeinden nur die degressive Abschreibungsmethode zulässig. Ausgenommen davon ist die Abschreibung des Bilanzfehlbetrages. Im übrigen sind nur Ausnahmen, d.h. lineare Abschreibungen, für Gemeindewerke, die nicht der Allgemeinheit dienen oder bei nach Verursacherprinzip finanzierten Spezialfinanzierungen zulässig. Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten. Bei der Gemeinde Sarnen wird zur Zeit nur beim Camping/Restaurant Seefeld (3423) linear abgeschrieben.

Entgegen den Empfehlungen von HRM2 ist der Einwohnergemeinderat Sarnen der Ansicht, dass ablaufende langfristige Darlehen, die voraussichtlich aufgrund mangelnder Liquidität nicht zurückbezahlt werden können und somit verlängert werden müssen, bei den langfristigen Verbindlichkeiten verbleiben. Solche Verbindlichkeiten befinden sich dann auch nicht im letzten Jahr ihrer Laufzeit sondern werden weitergeführt. Obwohl im Jahr 2017 ein langfristiges Darlehen zur Rückzahlung fällig wird, wird auf eine Umbuchung verzichtet, da der Ausweis von kurzfristigen Darlehen bei der vorhandenen hohen Liquidität befremdend wirken würde.

Grundsätze der Rechnungslegung

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze (FHG Art. 53ff)

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie zukünftige Vermögenszuflüsse bewirken oder einen mehrjährigen öffentlichen Nutzen aufweisen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann sowie in der Regel über Fr. 100'000.00 liegt.

Verpflichtungen werden bilanziert, wenn ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind.

Finanzvermögen (FHG Art. 54)

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Kurzfristige Finanzanlagen

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

Finanzanlagen

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

Sachanlagen im Finanzvermögen

Art. 54 Abs. 2 des FHG lautet: Anlagen im Finanzvermögen werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten bilanziert. Entsteht kein Aufwand, wird zu Verkehrswerten zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag, wobei eine systematische Neubewertung der Finanzanlagen jährlich, der übrigen Anlagen periodisch, d.h. alle drei bis fünf Jahre stattfindet. Die Aufwertungsgewinne werden in der Neubewertungsreserve Finanzvermögen des Eigenkapitals passiviert.

Eine Neubewertung der Liegenschaft Seestrasse erfolgt somit erstmals im Jahr 2018.

Verwaltungsvermögen (FHG Art. 55)

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, so wird der Verkehrswert als Anschaffungskosten bilanziert.

Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Abschreibungssätze betragen bei degressiver Abschreibung:

- a. Grundstücke 0 %
- b. Tiefbauten 10.0 %
- c. Hochbauten 10.0 %
- d. Mobilien, Maschinen Fahrzeuge 40.0 %
- e. Investitionsbeiträge an Dritte mind. 25.0 %
- f. Investitionsbeiträge an grössere Hoch- und Tiefbauten (Alters- und Pflegeheim, Wärmeverbund usw., in der Regel ab einer Million Franken) 10.0 %
- g. Informatik 60.0 %
- h. Abwasseranlagen 15.0 %
- i. Abfallanlagen 10.0 %
- j. Immaterielle Anlagen (Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte, Goodwill) 50.0 %

Restbeträge bis zu Fr. 25'000.00 werden abgeschrieben.

Zusätzliche Abschreibungen sind zulässig, soweit es die Finanz- und Konjunkturlage erlauben und kein Bilanzfehlbetrag vorhanden ist. Sie müssen als ausserordentlicher Aufwand verbucht werden. Voneinander abweichende finanzbuchhalterische und betriebswirtschaftliche Werte des Verwaltungsvermögens sind auszuweisen. Die zusätzlichen Abschreibungen werden in der Anlagebuchhaltung einzelnen Anlagen zugeordnet.

Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, so wird deren bilanzierter Wert ordentlich abgeschrieben.

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

Zweckgebundene Fonds

Die zweckgebundenen Fonds werden zu Nominalwerten bewertet. Sie werden nach ihrem Charakter und wirtschaftlichem Gehalt in Eigen- und Fremdkapital zugeordnet. Im Eigenkapital werden zweckgebundene Fonds ausgewiesen, wenn das Gesetz für die Art oder den Zeitpunkt der Verwendung ausdrücklich einen Handlungsspielraum gewährt. Die übrigen zweckgebundenen Fonds werden im Fremdkapital ausgewiesen. Aufwand und Ertrag der zweckgebundenen Fonds werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Am Jahresende wird der Ertrag und Aufwand der zweckgebundenen Fonds durch Einlagen bzw. Entnahmen erfolgsmässig neutralisiert. Die Ergebnisse der Fonds beeinflussen das betriebliche Ergebnis nicht.

Vorfinanzierungen

Die Erfolgsrechnung kann Rücklagen oder Vorfinanzierungen beinhalten, wenn dafür der Verpflichtungskredit bereits rechtsgültig beschlossen wurde. Vorfinanzierungen bilden Reserven für künftige Vorhaben in verschiedenen Kostenstellen.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Mit HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Allfällige Bewertungskorrekturen wurden über das entsprechende Anlagekonto und auf der Passivseite über das Konto Neubewertungsreserve Finanzvermögen gebucht. Gemäss Fachempfehlung Nr. 19 des Handbuches zu HRM2 (2008) ist per Ende Jahr eine Umbuchung auf das freie Eigenkapital vorzunehmen, um die Neubewertungsreserve aufzulösen. Die Neubewertungsreserve ist in der Regel zweckgebunden für den Ausgleich allfälliger zukünftiger Wertberichtigungen auf Positionen des Finanzvermögens zu verwenden.

Diese Fachempfehlung wurde im Kanton Obwalden und auch bei allen Obwaldner Gemeinden nicht umgesetzt.

Einwohnergemeinde Sarnen

Mittelflussrechnung (Art. FHG Art. 26)

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	472'249.46	2'970'886.01
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	3'967'115.22	3'763'165.68
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag		
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV		
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-807'637.62	2'515'563.81
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	712.97	1'986.38
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-3'123.41	1'410.91
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	157'293.43	-1'597'410.77
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-1'402'369.95	4'869'318.00
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	434'690.95	-257'754.50
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'537'790.98	35'342'003.05
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	4'356'722.03	47'609'168.57
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-5'746'719.37	-8'280'086.72
Davon:		
- Sachanlagen	-4'964'878.18	-7'639'859.68
- Eigene Investitionsbeiträge	-781'841.19	-640'227.04
Einnahmen	2'562'008.84	3'231'236.24
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-3'184'710.53	-5'048'850.48
Finanzierungsüberschuss	1'172'011.50	42'560'318.09

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-20'601'100.00	-3'101'700.00
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-7'493'850.00	20'099.60
+Zu/ -Abnahme Sachanlage FV		-1'600'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-28'094'950.00	-4'681'600.40
Veränderung des Fond "Geld"	-26'922'938.50	37'878'717.69
<i>Check Fond "Geld"</i>	-26'922'938.50	37'878'717.69
Differenz	-	-

Einwohnergemeinde Sarnen

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

		Bilanz 31.12.15	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.16
29	Eigenkapital	-52'017'292.59	-8'082'861.14	6'097'198.20	-54'027'333.03
290		-6'956'084.76	-276'740.57	998'254.46	-6'234'570.87
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-6'956'084.76	-276'740.57	998'254.46	-6'234'570.87
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'027'298.76		11'004.63	-2'016'294.13
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-1'660'437.55	-255'853.10	640'227.04	-1'276'063.61
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-853'671.94		238'318.35	-615'353.59
2900.12	Spezialfinanzierung Wasserbau allgemein	0.00			0.00
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'359'851.45		108'704.44	-2'251'147.01
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-54'825.06	-20'887.47		-75'712.53
291	Fonds	-1'824'635.32	12'188.75	124'476.45	-1'712'347.62
2910	Fonds im Eigenkapital	-1'824'635.32	12'188.75	124'476.45	-1'712'347.62
2910.01	Schulfonds	-17'609.51	88.05	16'820.00	-877.56
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-348'959.88	3491.4	32'075.45	-320'375.83
2910.03	Kulturfonds	-254'200.85	1'271.00	60'000.00	-195'471.85
2910.20	Sozialfonds	-265'497.22	2'183.90		-267'681.12
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-561'748.56	3'271.25	15'581.00	-549'438.81
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-339'617.00	1'698.10		-341'315.10
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'245.90	106.25		-21'352.15
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-15'756.40	78.80		-15'835.20
293	Vorfinanzierungen	-31'969'382.33	-4'375'173.85	2'003'581.28	-34'340'974.90
2930	Vorfinanzierungen	-31'969'382.33	-4'375'173.85	2'003'581.28	-34'340'974.90
2930.04	Vorfinanzierung Marketingkonzept	-20'370.50		13'370.50	-7'000.00
2930.05	Vorfinanzierung Foribach	-66'930.45			-66'930.45
2930.06	Vorfinanzierung Tellenbach	-27'337.98			-27'337.98
2930.07	Vorfinanzierung Grosse Schliere	-213'240.25		34'997.80	-178'242.45

		Bilanz 31.12.15	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.16
2930.08	Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Seefeld Park	-641'503.15		589'073.65	-52'429.50
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sameraatal	-16'000'000.00	-75'173.85	141'614.15	-15'933'559.70
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaft	-15'000'000.00	-1'300'000.00	1'224'525.18	-15'075'474.82
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		-3'000'000.00		-3'000'000.00
294	Reserven	-8'000'000.00	0.00		-8'000'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-8'000'000.00	0.00		-8'000'000.00
2910	Finanzpolitische Reserven	-8'000'000.00			-8'000'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3'267'190.18	-3'443'135.47	2'970'886.01	-3'739'439.64
	Jahresergebnis				
2990.00	Jahresergebnis	-2'970'886.01	-472'249.46	2'970'886.01	-472'249.46
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre				
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-296'304.17	-2'970'886.01		-3'267'190.18
2999.01	Wertberichtigung kumulierte Ergebnisse der Vorjahre				

Einwohnergemeinde Sarnen

Rückstellungsspiegel (FHG Art.29)

Kategorie				Bilanzwert				
Bezeichnung der Rückstellung			Kommentar	01.01.	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.
kurzfristig (maximal 1 Jahr)								
2050	2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal	Überbrückungsrenten	142'338.00	38'899.75	67'297.60	38'899.75	181'237.75
2051	2051.00	Rückstellung für andere Ansprüche		67'297.60	94'932.20		27'634.60	94'932.20
2052	2052.00	Rückstellung für Prozesse		24'541.00			0.00	24'541.00
2057	2057.00	Rückstellung Finanzausgleich	Finanzausgleichszahlung 2016	2'700'000.00	2'700'000.00	3'900'000.00	-1'200'000.00	1'500'000.00
Total kurzfristige Rückstellungen				2'934'176.60	2'833'831.95	3'967'297.60	-1'133'465.65	1'800'710.95
langfristig								
Kategorie								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	187'524.75	27'495.00	88'587.20	-61'092.20	126'432.55
2087	2087.00	Rückstellungen für Finanzaufwand	Finanzausgleichszahlung 2017	2'700'000.00	2'492'187.90	2'700'000.00	-207'812.10	2'492'187.90
Total langfristige Rückstellungen				2'887'524.75	2'519'682.90	2'788'587.20	-268'904.30	2'618'620.45
Total Rückstellungen				5'821'701.35	5'353'514.85	6'755'884.80	-1'402'369.95	4'419'331.40

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.15	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.16
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'020'002.00			1'020'002.00
1454.01	Dotationskapital an EWO	500'000.00			500'000.00
1454.02	Kraftwerk Sarneraa AG	520'000.00			520'000.00
1454.04	Aktien GIS Daten AG	1.00			1.00
1454.06	Aktien Obwalden Tourismus AG	1.00			1.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmen	12'003.00			12'003.00
1455.01	Aktien Hallenbad Obwalden AG, Kerns	1.00			1.00
1455.02	Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	1.00			1.00
1455.03	GEWO Genossenschaft für den Gemeinnützigen Wohnungsbau	12'000.00			12'000.00
1455.04	Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00			1.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 01.01.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2016	2016	
Elektrizitätswerk Obwalden, Kerns (Öffentlich rechtliche Anstalt) Dotationskapital Gemeinde Sarnen Buchwert per 31.12.2016 Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung des Kantons mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33 %), Obwaldner Gemeinden (46.67 % inkl. Anteil Sarnen)	Dot.K. EK	7'500'000.00 174'524'143.00	31.12.2015	500'000.00 500'000.00	6.67%	500'000.00	428'571.45 9'191.50 24'415.80	Gewinnausschüttung 2015 Verzinsung Dot.kapital 2015 Gemeindeanteil Wasserzins
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Kraftwerk Sarneraa AG Anteil Gemeinde Sarnen Buchwert per 31.12.2016 Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Sarnen mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden 30 %, Sarnen und Alpnach je 26 %, CKW 18 %	Aktien- kapital EK	2'000'000.00 2'615'300.00	30.09.2016	520'000.00	26.00%	520'000.00 520'000.00	26'000.00 18'151.55 10'500.00	5 % Dividende Gemeindeanteil Wasserzins Verwaltungsratsentschädigung
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 01.01.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2016	2016	
GEWO Genossenschaft für gemeinnützigen Wohnungsbau	Anteilscheine							
Anteilschein-Kapital total		159'950.00						
Anteilscheine Gemeinde		48 à 250.00		12'000.00	7.50%	12'000.00	240.00	Zins Anteilscheine
Buchwert per 31.12.2015						12'000.00		
Zweck: Den Mitgliedern gesunde, preisgünstige und familiengerechte Wohnungen zu verschaffen. Wesentliche Miteigentümer: Genossenschaft								
Gemäss Erklärung des Vorstandes vom 20.01.2009 untersteht die Genossenschaft keiner ordentlichen Revision und verzichtet auf eine eingeschränkte Revision. Haftung, Nachschusspflicht und weitere Pflichten der Genossenschafter: Für die Verbindlichkeiten der Genossenschaft haftet einzig das Genossenschaftsvermögen.								

GIS Daten AG (Aktiengesellschaft)	AK	100'000.00						
		49 à 200.00		9'800.00	9.80%	1.00	2'450.00	Dividende / 50.00 pro Aktie
	Zweck: Aufbau, Betrieb und Unterhalt eines geografischen Informationssystems für die Kantone Ob- und Nidwalden auf der Grundlage der Daten der amtlichen Vermessung							
Wesentliche Miteigentümer: Kantone OW und NW je 12.5 %, Gemeinden OW und NW je 17.5 %, Swisscom 10 %, EWN und EWO je 5 %, Private 20 %								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Schiffahrtsgesellschaft des Vierwaldstättersees Luzern (Aktiengesellschaft) Aktienanteil Gemeinde Sarnen Zweck: Verkehrsvermittlung auf dem Vierwaldstättersee; Beteiligungen; Erwerb; Belastung, Veräusserung und Verwaltung von Liegenschaften	AK	7'785'296.00						
		4 à 250.00			1'000.00		1.00	
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften								

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 01.01.	Vergütun- gen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2016	2016	
Obwalden Tourismus AG	AK	100'000.00						
Aktienanteil Gemeinde Sarnen Zweck: Förderung des Tourismus für die Region Sarneraatal sowie Destinationen		100 à 10.00		1'000.00	1.00%	1.00		
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Hallenbad Obwalden AG	AK	2'275'000.00						
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		860 à 250.00		215'000.00	9.45%	1.00		
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Verein Reit- und Sporthalle Sarnen	Anteilscheine*							
Anteilscheine Gemeinde Sarnen Zweck: Betrieb einer Reit- und Sporthalle		2 à 100.00		200.00		1.00		
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

* Der Bestand des Anteilscheinkapitals konnte nicht ausfindig gemacht werden, da vom Vorstand keine Antwort auf Rückfragen erfolgte.

Einwohnergemeinde Sarnen

Gewährleistungsspiegel (FHG Art. 31)

Name / Vertragspartner allfällige, weitere Beteiligte	Art und Beschrieb der Gewährleistung / Rechtsbeziehung	zu leistende Zahlungen				
		01.01.	Bildung	Auflösung	Veränd.	31.12.
Hängige Rechtsstreitigkeiten	zur Zeit liegen keine Rechtsstreitigkeiten vor, die einen wesentlichen Einfluss auf das finanzielle Jahresergebnis 2016 haben.					

Einwohnergemeinde Sarnen

Verpflichtungskredite (FHG Art. 37 und Art. 42)

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2016	Kredit- Beschluss	Brutto- Netto- Kredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
0291/ 6190 / 7300	Projekt Werkhof / Entsorgungshof / Feuerwehrgebäude		6'776'000.00		7'841'465.81	-29'865.81		1'230'200.00	
		18.05.2014	6'776'000.00						
		26.02.2015 Egi	562'000.00						
		05.11.2013	473'600.00						
			7'811'600.00						
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Erstellung				3'274'881.29			1'120'200.00	
INV0016	Werkhof, Planung und Erstellung				2'158'543.72			10'000.00	
INV0044	Entsorgungshof, Planung und Erstellung				2'408'040.80	-29'865.81		100'000.00	
2170	SCHULLIEGENSCHAFTEN UND ANLAGEN		5'980'000.00		873'395.58	5'106'604.42 +		5'065.00	
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden	10.11.2015 GV	5'042'000.00		184'738.65			5'065.00	
INV0082	Umbau Schulhaus 2, Stalden	10.11.2015 GV	742'000.00						
INV0089	Umbau Schwanderhof	10.11.2015 GV	196'000.00		109'563.05				
			5'980'000.00						
2170.3144.10	Umbau Schulhaus 1, Stalden				186'455.31				
2170.3144.11	Umbau Schulhaus 2, Stalden				392'638.57	5'106'604.42			
6150	Gemeindestrassen		6'530'000.00		2'474'412.34	4'055'587.66		985'703.60	
INV0011	Enetriederstrasse	24.02.08 UA	950'000.00						
		22.09.13 UA	280'000.00						
			1'230'000.00		1'181'900.20	48'099.80 +		273'603.20	
INV0015	Groberschliessung Feld	12.05.15 GV	5'300'000.00		1'292'512.14			712'100.40	
INV0058	Industriestrasse				156'090.35			563'250.00	
	Gewerbezone Feld				1'136'421.79	4'007'487.86		148'850.40	

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2016	Kredit- Beschluss	Brutto- Netto- Kredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- Datum
6150	Parkplätze / Autoeinstellhallen		1'200'000.00			1'200'000.00	+		
	Investitionsbeitrag Tiefgarage OKB	11.05.10 GV	1'200'000.00	B		1'200'000.00	+		
7100	WASSERVERSORGUNG		20'750'000.00			12'709'106.80		508'388.00	
	Sanierung und Ausbau Wasserversorgung	07.03.10 UV	inkl. MWST 20'750'000.00		exkl. MWST				
7100.3143.00	ER Hintergraben - Ebenmatt		292'821.90		271'197.55				
7100.3143.00	ER Hintergraben - Durren		300'146.80		279'177.40				
7100.3143.00	ER Reservoir Oberwilen		35'582.60		32'946.85				
7100.3143.00	ER Leitungsersatz Rütistrasse		3'957.60		3'664.45				
7100.3143.00	ER Reservoir Gubermatt		237'194.40		219'929.00				
7100.3143.00	ER etappenunabhängige Sanierungen		117'978.80		109'215.85				
INV0018	Quellen Stalden		1'347'301.00		1'248'788.37				
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse		128'241.60		118'742.46				
INV0045	Hintergraben Ebenmatt bis Mirgg		288'243.35		276'150.80			106'600.00	
	Hintergraben Durren bis Talen bis Reservoir								
INV0040	Oberwilen		302'681.00		291'801.75			155'663.00	
INV0019	Reservoir Oberwilen, Zonenumstellung Wilen		3'277'626.70		3'058'366.27			246'125.00	
INV0021	Reservoir Gubermatt		1'053'241.40		975'611.40				
INV0023	Reservoir Buechetsmatt, Anbindung Gubermatt		655'876.05		607'292.70				
			8'040'893.20		7'492'884.85	12'709'106.80			
7410	Gewässerunterhalt und -verbauung		36'858'000.00		13'299'060.14	23'558'939.86		9'632'531.90	
INV0031	Gewässerverbauung Melchaa	05.05.10 GV	10'470'000.00	B	9'016'151.61	1'453'848.39	+	7'299'305.35	
INV0033	Kernmattbach	28.09.14 UV	6'488'000.00	B	671'465.25	5'816'534.75			
INV0042	Rutschung Hintergraben	12.05.15 GV	2'100'000.00		1'777'231.43	322'768.57		1'151'523.75	
INV0061	Sanierung Gerisbach-Sperren	05.11.13 GV	1'800'000.00		1'692'597.70	107'402.30	+	1'181'702.80	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraatal	28.09.14 UV	16'000'000.00		14'164.15	15'858'385.85			

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung				Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand	Erläuterungen	
		Budget 2016	Rechnung 2016		Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0120	Exekutive					
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-189'500.00	-232'155.70	-42'655.70	22.51	Neuer Verteiler EGR-Pensen.
0220	Gemeindeverwaltung					
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	0.00	31'609.75	31'609.75	100.00	Mehr Gleitzeit und unbezogene Ferien.
0221	Gemeindekanzlei					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	251'400.00	220'563.40	-30'836.60	-12.27	Nicht beanspruchte Personalressourcen.
0223	Liegenschaftsverwaltung					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	431'000.00	589'073.65	158'073.65	36.68	Die Arbeiten für die Sanierung der Wellenrutschbahn konnten erst im 2016 abgeschlossene werden. Zusätzlich mussten Stromzuleitungen aufgerüstet werden. Die Kosten wurden über die Vorfinanzierung verbucht. Der Gesamtkredit wird eingehalten.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00	1'300'000.00	300'000.00	30.00	Die Einlage in die Vorfinanzierung wurde erhöht.
4893.01	Entnahme Vorfinanzierung Seefeld Park	-431'000.00	-589'073.65	-158'073.65	36.68	s. Kto. 3144.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1406	Regionales Zivilstandsamt					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-134'800.00	-101'967.40	32'832.60	-24.36	Die Aufwendungen des Zivilstandsamtes fielen tiefer aus als budgetiert, deshalb reduziert sich auch der Anteil der anderen Gemeinden.
1500	Feuerwehr					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300'000.00	333'692.60	33'692.60	11.23	Der Sold ist höher als budgetiert.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	197'100.00	147'700.00	-49'400.00	-25.06	Infolge Verzögerungen beim Umbau des FW-Lokals Ei fielen die Abschreibungen dieses Jahr tiefer aus.
2	BILDUNG					
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	4'976'800.00	5'101'051.00	124'251.00	2.50	Stellvertretungen Mutterschaften und Krankheit.
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	0.00	-110'458.10	-110'458.10	100.00	Rückvergütungen Mutterschaftsentschädigung und Krankentaggeld.
2130	Orientierungsschule					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'467'400.00	2'400'252.90	-67'147.10	-2.72	Stellvertretungen Unfall.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung				Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen
		Budget 2016	Rechnung 2016	Betrag	%	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	0.00	-104'061.90	-104'061.90	100.00	Rückvergütungen Unfalltaggeld.
2140	Musikschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'242'900.00	1'282'498.70	39'598.70	3.19	Stellvertretungen Unfall, MSE; höhere Altersentlastung; Erhöhung Lohnstufe (Ausbildung).
2170	Schulliegenschaften					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	36'500.00	4'270.00	-32'230.00	-88.30	Die Aufwendungen wurden über das Konto 3144.01 gebucht (Planung Sanierung technische Anlagen Cher).
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	361'900.00	399'078.65	37'178.65	10.27	Vorfinanzierung zusätzliche Aufwände infolge Blitzeinschlag (Gutschrift Versicherung siehe Konto 4260.00).
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	450'000.00	645'431.30	195'431.30	43.43	Die Erweiterung der technischen Anlagen und der Notausgänge bei der Aula Cher wurden nachträglich vom Gemeinderat mit einem Nachtragskredit genehmigt.
3144.10	Instandstellung Schulhaus 1 Stalden	0.00	186'455.31	186'455.31	100.00	Die Sanierung des SH 1 Stalden wird, soweit es sich um werterhaltende Massnahmen handelt, über die Erfolgsrechnung gebucht.
3144.11	Instandstellung Schulhaus 2 Stalden	0.00	392'638.57	392'638.57	100.00	Die Sanierung des SH 2 Stalden wird, soweit es sich um werterhaltende Massnahmen handelt, über die Erfolgsrechnung gebucht.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-34'948.45	-34'948.45	100.00	Infolge eines Blitzschlages konnten Versicherungsleistungen verbucht werden.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement	0.00	-1'224'525.18	-1'224'525.18	100.00	Die Aufwendungen der Konti 3144.01, 3144.10 und 3144.11 werden über die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aufgefangen.
2192	Volksschule Sonstiges					
3104.00	Lehrmittel	191'700.00	153'494.85	-38'205.15	-19.93	Es mussten weniger Lehrmittel angeschafft werden.
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	120'000.00	47'059.37	-72'940.63	-60.78	Lernatelier keine neuen Pulte angeschafft, neu: rollende Anschaffung; allgemeine Anschaffungen wegen Personalwechsel nicht getätigt.
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	214'900.00	279'958.75	65'058.75	30.27	Mehr Stunden Integrative Sonderschulung.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	300'000.00	159'986.20	-140'013.80	-46.67	Jährliche Schwankungen der Schülerinnen/Schülerzahlen.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-249'600.00	-310'264.90	-60'664.90	24.30	Siehe oben, gemäss 3631.00.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3411	Regionale Sportanlage					
4240.05	Parkplatzgebühren	-10'000.00	-59'804.90	-49'804.90	498.05	Diese Parkplätze sind sehr gut frequentiert.
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung			Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand			
		Budget 2016	Rechnung 2016		Erläuterungen	
				Betrag	%	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	267'000.00	206'704.30	-60'295.70	-22.58	Aufgrund der Schlechtwetterperiode bis Juni, konnte der Ressourceneinsatz (v.a. Aushilfen, Reinigung) reduziert werden.
3423	Camping und Restaurant					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'500.00	68'233.51	30'733.51	81.96	Grössere Reparatur am Entsorgungssystem, Umrüstung Waschmaschine/Tumbler auf Münzzähler, unvorhergesehene Verschlackung und aufwändige Reinigung Grundwasserentnahmeschacht Heizungssystem.
4240.20	Campinggebühren	-685'000.00	-759'320.38	-74'320.38	10.85	Bei den Touristenplätze konnte wiederum eine sehr hohe Auslastung verzeichnet werden.
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'510'000.00	2'112'861.20	-397'138.80	-15.82	Die Aufwendungen für die Pflegefinanzierung blieben unter den erwarteten Kosten.
4210	Ambulante Krankenpflege					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	456'000.00	405'397.51	-50'602.49	-11.10	Die Aufwendungen für die ambulante Krankenpflege blieben unter den erwarteten Kosten.
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5120	Prämienverbilligung					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	65'000.00	3'386.50	-61'613.50	-94.79	Für die uneinbringliche Krankenkassen-Prämien (Verlustscheine) sind gesetzlich die Gemeinden zuständig, sie werden neu über den Kanton verrechnet und dem Konto 5790.3611 belastet
5230	Invalidenheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	534'000.00	458'336.35	-75'663.65	-14.17	Weniger Aufwendungen in der Stiftung Rütimattli im Bereich Wohnen, Beschäftigung und Arbeit für Personen mit IV-Berechtigung.
5330	Leistungen an Pensionierte					
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-15'600.00	-67'296.90	-51'696.90	331.39	Gestützt auf mehr frühzeitige Pensionierungen im Vorjahr erhöhte sich die Auflösung der Rückstellung.
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	420'000.00	361'021.50	-58'978.50	-14.04	Minderaufwand aufgrund geringerer Dossierszahlen und Einstellungen von Inkasso und Bevorschussung.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-335'000.00	-297'195.10	37'804.90	-11.29	Minderertrag aufgrund geringerer Dossierszahlen und Einstellungen von Inkasso und Bevorschussung.
5441	Kinder- und Jugendheime					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	500'000.00	381'056.70	-118'943.30	-23.79	Minderausgaben wegen kleinerer Anzahl an Platzierungen von Jugendlichen und Kindern.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung			Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand			
		Budget 2016	Rechnung 2016		Erläuterungen	
				Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00	75'275.25	65'275.25	652.75	Nichtbudgetierbare Kosten für interne Schulung werden nicht über IVSE abgerechnet.
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000.00	0.00	-35'000.00	-100.00	Das Projekt Ausbau Spielgruppen wird nicht weiter verfolgt.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	340'200.00	386'757.58	46'557.58	13.69	Die Aufwendungen für Krippen und Tagesplätze erhöhten sich.
5720	Wirtschaftliche Hilfe					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	100'000.00	231'217.60	131'217.60	131.22	Nichtvorhersehbarer Mehraufwendungen für Sarner-Bürger welche ausserkantonale wohnen (ZUG).
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'990'000.00	1'807'284.07	-182'715.93	-9.18	Trotz höherer Dossierzahlen weniger Ausgaben als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-940'000.00	-1'037'850.11	-97'850.11	10.41	Aufgrund von höheren Dossierzahlen höhere Rückerstattung im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-25'000.00	-97'911.15	-72'911.15	291.64	Aufgrund von höheren Dossierzahlen höhere Rückerstattung im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe.
5790	Übrige Fürsorge					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'000.00	86'058.60	76'058.60	760.59	Für die uneinbringliche KK-Prämien (Verlustscheine) sind gesetzlich die Gemeinden zuständig, sie werden neu über den Kanton verrechnet und dem Konto 5790.3611 belastet (statt 5120.3635.00)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	529'000.00	715'687.30	186'687.30	35.29	Die Kosten der KESB berechnen sich aufgrund der Steuerkraft des Vorjahres. Aus diesem Grund fielen sie wesentlich höher aus als erwartet.
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
3141.00	Unterhalt Strassen	1'455'000.00	1'517'909.05	62'909.05	4.32	Nachtragskredit CHF 50'000 für Teilasphaltierung und Kanalisationsanschluss Parkplatz Ei Nord.
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	110'000.00	24'556.25	-85'443.75	-77.68	Wegen Einsprache blockiert.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	22'100.00	84'300.00	62'200.00	281.45	Die Abschreibung fiel höher aus, da im Vorjahr ein anderes Fahrzeug angeschafft wurde als geplant.
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	150'800.00	88'025.00	-62'775.00	-41.63	Der Treibstoffzollanteil fiel wesentlich tiefer aus als erwartet. Deshalb reduzierte sich auch die Weiterzahlung an öff. Rechtliche Körperschaften.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	0.00	3'000'000.00	3'000'000.00	100.00	Neu wurde eine Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strasse gebildet.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-250'000.00	-433'089.85	-183'089.85	73.24	Der Unterhaltsbeitrag des Bundes an die Glaubenbergstrasse fiel höher aus als erwartet.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-545'000.00	-346'803.10	198'196.90	-36.37	Der Treibstoffzollanteil fiel wesentlich tiefer aus als erwartet.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung				Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen
		Budget 2016	Rechnung 2016	Betrag	%	
6190	Werkhof					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	360'900.00	302'054.65	-58'845.35	-16.31	Die Abschreibungen fielen tiefer aus als erwartet.
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
3141.00	Unterhalt Strassen	60'000.00	8'267.10	-51'732.90	-86.22	Bushaltestelle Kernserstrasse auf 2017 verschoben.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3111.01	Wasserzähler	50'000.00	9'695.84	-40'304.16	-80.61	Aus zeitlichen Gründen konnten weniger Wasserzähler ersetzt werden als geplant.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	86'000.00	45'774.21	-40'225.79	-46.77	Viele, auch grössere Nachführungen im Leitungskataster konnten noch nicht abgeschlossen werden.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'800'000.00	1'294'471.37	-505'528.63	-28.08	Diverse Strassenbauprojekte wurden verschoben und konnten noch nicht ausgeführt werden (Kernserstrasse, Strassenraum Wilen, Umsetzung WV Obstalden). Andere ausgeführte Projekte konnten durch tiefe Preise, günstiger realisiert werden.
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	391'300.00	307'585.05	-83'714.95	-21.39	Infolge von Verschiebungen beim Ausbauprojekt fielen die Abschreibungen tiefer aus als erwartet.
4240.00	Konsumtaxen	-880'000.00	-828'525.85	51'474.15	-5.85	Es wurde weniger Frischwasser bezogen als im Vorjahr.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-783'000.00	-103'866.14	679'133.86	-86.73	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung fiel tiefer aus, da der Aufwandüberschuss tiefer war.
7300	Abfallwirtschaft					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	290'000.00	324'964.62	34'964.62	12.06	Mehrverkauf Prepaid-Karten und Aufladungen.
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	155'400.00	117'577.15	-37'822.85	-24.34	Das Personal des Werkhofs wurde weniger eingesetzt.
4250.00	Verkäufe	-125'000.00	-184'375.14	-59'375.14	47.50	Mehrverkauf Prepaid-Karten und Aufladungen.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-337'500.00	-238'318.35	99'181.65	-29.39	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung fiel tiefer aus, da der Aufwandüberschuss tiefer war.
7410	Gewässerverbauungen					
3142.00	Unterhalt Wasserbau	322'000.00	213'205.55	-108'794.45	-33.79	Geplante Unterhaltsprojekte konnten aus Ressourcengründen nicht ausgeführt werden (Unwetter Juni).
3142.01	Unwetter Juni 2016	0.00	982'062.60	982'062.60	100.00	Als Folge des Unwetters vom Juni 2016 waren Sofortmassnahmen bei verschiedenen Gewässern notwendig.
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-30'000.00	-124'975.00	-94'975.00	316.58	Es konnten höhere Eigenleistungen bei Projekten belastet werden.
4630.00	Beiträge vom Bund	0.00	-262'895.05	-262'895.05	100.00	An die Sofortmassnahmen gemäss Konto 3142.01 konnten Bundesbeiträge geltend gemacht werden.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung			Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen	
		Budget 2016	Rechnung 2016	Betrag	%	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0.00	-262'895.05	-262'895.05	100.00	An die Sofortmassnahmen gemäss Konto 3142.01 konnten Kantonsbeiträge geltend gemacht werden.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	700'000.00	0.00	-700'000.00	-100.00	Infolge Aussetzung der Zwecksteuer fürs 2016 entfällt die Einlage, bzw. wird via Vorfinanzierung (Kto. 3893.01) gebucht.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	0.00	141'614.15	141'614.15	100.00	Die Stützmauer im Zusammenhang mit dem dannzumaligen Hochwasserschutz wurde sofort abgeschrieben.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	0.00	75'173.85	75'173.85	100.00	Die fürs Jahr 2015 im Jahr 2016 erhobenen Zwecksteuern werden in die Vorfinanzierung gebucht.
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)	-700'000.00	-75'173.85	624'826.15	-89.26	Dieser Betrag umfasst lediglich noch Zwecksteuern für das Jahr 2015. im Jahr 2016 wurde die Zwecksteuer ausgesetzt.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	0.00	-141'614.15	-141'614.15	100.00	Der Betrag der zusätzlichen Abschreibung wurde der Vorfinanzierung Hochwasserschutz entnommen.
8	VOLKSWIRTSCHAFT					
8110	Landwirtschaft					
3707.00	Private Haushalte	10'000.00	42'060.00	32'060.00	320.60	Vom Fonds Suisse wurden Beträge für nicht versicherbare Elementarschäden ausbezahlt, die 1:1 den Privaten weitergeleitet wurden.
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	-10'000.00	-42'060.00	-32'060.00	320.60	s. Erläuterungen oben.
8400	Tourismus					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	34'963.40	33'963.40	3396.34	Die Kosten des Info-Points Sarnen wurden nicht budgetiert, da sie mit dem Anteil an den Tourismusabgaben verrechnet werden.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-34'963.40	-34'963.40	100.00	Der Gemeindeanteil an den Tourismusabgaben wurde nicht budgetiert, da sie mit den Kosten für den Infopoint verrechnet werden.
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	0.00	32'786.65	32'786.65	100.00	Gestützt auf die Steuerausstände per Ende Jahr wurden die Wertberichtigungen erhöht.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	80'000.00	255'224.05	175'224.05	219.03	Die tatsächlichen Forderungsverluste fielen höher aus.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-24'850'000.00	-26'240'296.80	-1'390'296.80	5.59	Die Mehreinnahmen bei den Einkommens- und Vermögenssteuern sind zum Teil
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-4'400'000.00	-4'447'014.35	-47'014.35	1.07	auf die Rückbuchung der Zwecksteuer zurückzuführen.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-750'000.00	-884'458.45	-134'458.45	17.93	Die Quellensteuern fielen höher aus als budgetiert.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung			Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		Erläuterungen	
	Budget 2016	Rechnung 2016	Betrag	%		
4003.00	Nachsteuern	-32'000.00	-70'958.25	-38'958.25	121.74	Die Budgetierung der einzelnen Steuern basiert auf Schätzungen und Hochrechnungen. Abweichungen können nicht vermieden werden. Den Abweichungen liegt kein spezielles Ereignis zu Grunde.
4004.00	Kapitalabfindungen	-580'000.00	-945'959.00	-365'959.00	63.10	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-4'620'000.00	-4'233'696.70	386'303.30	-8.36	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-1'300'000.00	-1'122'629.80	177'370.20	-13.64	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-550'000.00	-934'348.90	-384'348.90	69.88	Die Erbschafts- und Schenkungssteuern fielen ausserordentlich hoch aus. Ab dem Jahr 2017 fallen diese gestützt auf die Revision des Steuergesetzes Obwalden vollumfänglich weg.
4023.00	Handänderungssteuern	-550'000.00	-633'852.00	-83'852.00	15.25	
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	-250'000.00	-1'349'600.00	-1'099'600.00	439.84	
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate	0.00	4'407'812.10	4'407'812.10	100.00	Gestützt auf die Steuerkraft aus dem Jahr 2015 mussten Zahlungen in den Finanzausgleich geleistet werden. Im Hinblick auf die Änderungen im Finanzausgleichsgesetz wurde die Rückstellung für den Finanzausgleich für die Jahre 2018 und später erhöht.
3621.01	Auflösung Rückstellung Finanzausgleich	0.00	-2'907'812.10	-2'907'812.10	100.00	Die im Jahr 2015 gebuchte Rückstellung fürs Jahr 2016 wurde aufgelöst.
9500	Übrige Ertragsanteile					
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-350'000.00	-428'571.45	-78'571.45	22.45	Die Gewinnausschüttung des EWO fiel wiederum höher aus.
9610	Zinsen					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	180'000.00	261'993.45	81'993.45	45.55	Nebst den Vergütungs- und Ausgleichszinsen für vorausbezahlte Steuern werden in diesem Konto auch anfallende Negativzinsen verbucht.
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-636'700.00	-537'566.00	99'134.00	-15.57	Gestützt auf den Stand des Verwaltungsvermögens wurden tiefere Zinsen weiterverrechnet.
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	0.00	-350'000.00	-350'000.00	100.00	Die Liegenschaft Himmelrich, Giglenstr. 34, wurde verkauft.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung				Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand		
		Budget 2016	Rechnung 2016		Erläuterungen	
				Betrag	%	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1500	Feuerwehr					
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau	0.00	1'301'222.09	1'301'222.09	100.00	Fertigstellung 2016, Abrechnung erst 2017.
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau	0.00	-533'200.00	-533'200.00	100.00	Fertigstellung 2016, Abrechnung erst 2017.
2	BILDUNG					
2170	Schulliegenschaften					
INV0063	Schulinsel, Werk-, Bastel-, Kombiräume	50'000.00	10'264.95	-39'735.05	-79.47	Planungsstand erst auf Stufe Vorprojekt, Ausführungsplanung zurückgestellt 2017/18.
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden	1'500'000.00	0.00	-1'500'000.00	-100.00	Die Sanierung des SH 1 Stalden wird, soweit es sich um werterhaltende Massnahmen handelt, über die Erfolgsrechnung gebucht.
INV0078	Musikschule, Raumbedarf	90'000.00	12'956.35	-77'043.65	-85.60	Nicht umgesetzt gemäss Gemeinderatsbeschluss. Die Planung erfolgt im Jahr 2017.
INV0089	Umbau Schwanderhof (Nutzung Schulhaus)	0.00	109'563.05	109'563.05	100.00	Die Integration des Schwanderhofes bzw. das ganze Umbauprojekt Schule Stalden wurde erst nach dem Budgetprozess 2016 genehmigt GV vom 10.11.2015.
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden	0.00	-5'065.00	-5'065.00	100.00	Beitrag Denkmalschutz.
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
INV0015	Industriestrasse	0.00	97'799.00	97'799.00	100.00	Nicht budgetierter Landerwerb Bürgi und Abächerli.
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	0.00	36'506.65	36'506.65	100.00	Nicht budgetierter Landerwerb / Landverkauf Sika.
INV0015	Industriestrasse	166'500.00	58'291.35	-108'208.65	-64.99	Fertigstellung und Abrechnung 2017.
INV0057	Verkehrsberuhigung Zentrum Sarnen	0.00	17'422.40	17'422.40	100.00	
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	2'570'000.00	1'099'915.14	-1'470'084.86	-57.20	Fertigstellung und Abrechnung 2017.
INV0015	Industriestrasse	0.00	-563'250.00	-563'250.00	100.00	Abrechnung und Rückerstattung 2017.
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	0.00	-148'850.40	-148'850.40	100.00	Abrechnung und Rückerstattung 2017.
6190	Werkhof					
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof	0.00	90'554.65	90'554.65	100.00	Fertigstellung 2016. Abrechnung erst 2017.
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof	0.00	-10'000.00	-10'000.00	100.00	Fertigstellung 2016, Abrechnung erst 2017.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand				
		Budget 2016	Rechnung 2016		Erläuterungen	
				Betrag	%	
6210	Bahninfrastruktur					
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	600'000.00	0.00	-600'000.00	-100.00	Rechnungsstellung erfolgt erst im Jahr 2017.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
INV0018	Quellen Stalden	0.00	269'865.82	269'865.82	100.00	Die Arbeiten konnten im 2015 nicht mehr ausgeführt und abgerechnet werden und waren somit im 2016 nicht budgetiert.
INV0021	Reservoir Gubermatt,	2'800'000.00	748'899.75	-2'051'100.25	-73.25	Durch Verzögerungen beim Landerwerb konnten die Arbeiten für den Reservoirbau nicht begonnen werden.
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	1'370'000.00	3'206.40	-1'366'793.60	-99.77	Durch Verzögerungen beim Landerwerb konnten keine Arbeiten ausgeführt werden.
INV0027	Wasseranschlussgebühren	-200'000.00	-162'014.95	37'985.05	-18.99	Aufgrund der Bautätigkeit konnten weniger Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden.
INV0082	Groberschliessung Wohnzone Mos	-25'000.00	0.00	25'000.00	-100.00	Abhängigkeit mit der Realisierung der Überbauung.
7200	Abwasserbeseitigung					
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	150'000.00	0.00	-150'000.00	-100.00	Fertigstellung und Abrechnung 2017.
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	641'000.00	640'227.04	-772.96	-0.12	
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren	-250'000.00	-255'853.10	-5'853.10	2.34	
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	-641'000.00	-640'227.04	772.96	-0.12	
7300	Abfallwirtschaft					
INV0044	Planung und Erstellung Entsorgungshof	0.00	4'107.70	4'107.70	100.00	Fertigstellung 2016, Abrechnung erst 2017.
7410	Gewässerverbauungen					
INV0031	Melchaa	0.00	83'882.45	83'882.45	100.00	Schlussabrechnung.
INV0033	Kernmattbach	200'000.00	57'410.10	-142'589.90	-71.29	Abrechnung gemäss Planungsfortschritt.
INV0042	Rutschung Hintergraben	900'000.00	887'639.73	-12'360.27	-1.37	
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	350'000.00	4'878.00	-345'122.00	-98.61	Aufgrund Unwetter Juni 2016 ins 2017 verschoben.
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	0.00	70'492.60	70'492.60	100.00	Projektierungskosten aufgrund Unwetter Juni 2016 gemäss Gemeinderatsbeschluss.
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	0.00	141'614.15	141'614.15	100.00	Nachtragskredit Uferschutzmauer gemäss Gemeinderatsbeschluss.
INV0042	Rutschung Hintergraben	-360'000.00	-299'640.85	60'359.15	-16.77	Schlussabrechnung erst im 2017.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung			Budget 2016	Rechnung 2016	Abweichung:		Erläuterungen
					+ = Mehraufwand/ Minderertrag	- = Mehrertrag/ Minderaufwand	
					Betrag	%	
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	-123'000.00	0.00		123'000.00	-100.00	Aufgrund Unwetter Juni 2016 ins 2017 verschoben.
INV0042	Rutschung Hintergraben	-270'000.00	-199'760.60		70'239.40	-26.01	Schlussabrechnung erst im 2017.
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	-123'000.00	0.00		123'000.00	-100.00	Aufgrund Unwetter Juni 2016 ins 2017 verschoben.
Nettoinvestition		9'395'500.00	2'928'857.43				

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2015 (FHG Art. 32)

Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.- Kosten per 01.01.16	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.- Kosten per 31.12.16	Absch. bis 01.01.16	Abschrei- bungen 2016	Buchwert 01.01.16	Buchwert 31.12.16
1071.01	Gülden und Schuldbriefe	1'800.00			1'800.00	0.00	0.00	1'800.00	1'800.00
1071.11- 1071.30	Darlehen an Diverse	58'880.00		6'150.00	52'730.00	0.00	0.00	58'880.00	52'730.00
1071.40	Darlehen Einwohnergemeinde Giswil		3'000'000.00		3'000'000.00				3'000'000.00
1071.41	Darlehen Entsorgungszweckverband		4'500'000.00		4'500'000.00				4'500'000.00
Total	Finanzanlagen	60'680.00	7'500'000.00	6'150.00	7'554'530.00	0.00	0.00	60'680.00	7'554'530.00

Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.- Kosten per 01.01.16	Zugang	Rückzlg.	Ansch.- Kosten per 31.12.16	Absch. bis 01.01.16	Abschrei- bungen 2016	Buchwert 01.01.16	Buchwert 31.12.16
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	1'600'000.00			1'600'000.00	0.00	0.00	1'600'000.00	1'600'000.00
Total	Sachanlagen	1'600'000.00	0.00	0.00	1'600'000.00	0.00	0.00	1'600'000.00	1'600'000.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Anlagespiegel per 31. Dezember 2016 (FHG Art. 32)

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
1400.10 Grundstücke								
140.00001	Alter Marktplatz (Parz. 254)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00002	Chermatte	117'000.00	0.00	117'000.00	0.00		0.00	117'000.00
140.00003	Feld (Parz. 2768)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00004	Verschiedene Grundstücke (Dorfschaft)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00005	Parzelle Mattli Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00006	Liegenschaft Gerisbach	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00008	Parzellen Schlad und Goldmatt	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00009	Parzellen Ufergebiete Melchaa	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00010	Fussballplatz Hasli	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00011	Sportplatz Seefeld	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00012	Spielplatz hinter Schulhaus 2	69'000.00	-23'900.00	45'100.00	0.00	-10%	-4'600.00	40'500.00
140.00013	Kiessammler Tellenbach	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00014	Spiel- und Sportplatz Stalden	182'000.00	-62'700.00	119'300.00	0.00	-10%	-12'000.00	107'300.00
140.00015	Spiel- und Sportplatz Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00016	Regionale Sportanlage Seefeld	5'940'795.20	-2'014'295.20	3'926'500.00	0.00	-10%	-392'700.00	3'533'800.00
140.00017	Tennisplätze, Anlagen	415'000.00	-142'800.00	272'200.00	0.00	-10%	-27'300.00	244'900.00
140.00018	Turn- und Spielplatzanlage Kägiswil	24'000.00	-23'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00019	Friedhof Sarnen	378'000.00	-148'500.00	229'500.00	0.00	-10%	-23'000.00	206'500.00
	kumulierte zusätzliche Abschreibungen (1480.00) 22'345.59							0.00
140.00020	Friedhof Stalden	25'000.00	-24'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00021	Friedhof und Totenkapelle Kägiswil	35'000.00	-34'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00022	Landerwerb Seefeld	356'000.00	0.00	356'000.00	0.00		0.00	356'000.00
Gruppensumme: 1400		7'541'806.20	-2'476'192.20	5'065'614.00	0.00		-459'600.00	4'606'014.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
1401.10 Gemeindestrassen								
140.00007	Parzelle Gygen Kägiswil	1.00	-1.00	0.00	0.00		0.00	0.00
140.00023	Verschiedene Strassen (Dorfschaft)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00024	Erschliessung Schlenggenried (Kägiswilerstrasse)	180'000.00	-62'000.00	118'000.00	0.00	-10%	-11'800.00	106'200.00
140.00025	Erschliessung Feld/Grundacher/Hostatt	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00026	Übernahme St. Antonistrasse	206'000.00	-71'000.00	135'000.00	0.00	-10%	-13'500.00	121'500.00
140.00027	Trottoir St. Antonistrasse	149'683.95	-41'983.95	107'700.00	0.00	-10%	-10'800.00	96'900.00
140.00028	Parkuhren	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00029	Parkuhren Seefeld	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00030	Anlagen und Wege	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00031	Strasse Rammelmeyer-Zil Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00032	Strasse Zil-Schür Schwendi	124'000.00	-42'800.00	81'200.00	0.00	-10%	-8'200.00	73'000.00
140.00033	Strasse Schür-Mos Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00034	Strasse Rössli-Sagenegg Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00035	Strasse Golpi-Kantonsgrenze Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00036	Strasse Badallmend/Erschliessung Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00037	Strasse Forst-Chemisberg Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00038	Strasse Badallmend/Deckbelag Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00039	Strasse Obstalden 1. Teil Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00040	Strasse Obstalden 2. Teil Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00041	Brücke Arbensäge Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00042	Trottoir Schür-Hostett Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00043	Trottoir Schürli-Boden Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00044	Verschiedene Strassen/Trottoirs/Plätze/Beleuchtungen Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00045	Erschliessungsstrasse Schlenggenried Kägiswil	57'000.00	-19'700.00	37'300.00	0.00	-10%	-3'800.00	33'500.00
140.00046	Trottoir Steinhausstrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00047	Trottoir Dörflistrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00048	Dorfplatz Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00049	Bushaltestelle Kreuzstrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
140.00050	Gehweg Bahnhofstrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00051	Arkaden Friedhof	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00052	Trottoir Kernserstrasse, Kägiswil	330'023.55	-85'223.55	244'800.00	0.00	-10%	-24'500.00	220'300.00
140.00053	Fluhstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00054	Hintergrabenstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00055	Gäbelstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00056	Ramersbergerstrasse	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00057	Parkplatz Dörfli Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00058	Halimattstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00059	Strassenbeleuchtung Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00060	Sanierung Steinhaltbrücke Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00061	Trottoir Spisrank Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00062	Diverse Belagssanierungen Schwendi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00063	Chäsernstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00064	Chilchschwandstrasse Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00065	Erschliessung Seefeld/Lido	74'824.35	-25'924.35	48'900.00	0.00	-10%	-4'900.00	44'000.00
140.00066	Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	481'425.00	-66'525.00	414'900.00	0.00	-10%	-41'500.00	373'400.00
140.00169	Enetriederstrasse	908'297.00	-149'506.35	758'790.65	0.00	-10%	-75'900.00	682'890.65
140.00171	Industriestrasse	5'000.00	-4'999.00	1.00	-407'159.65		0.00	-407'158.65
140.00185	Trottoirausbau Bahnhofstrasse Kägiswil	220'399.45	-28'739.50	191'659.95	0.00	-10%	-19'200.00	172'459.95
140.00189	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	298'288.20	-18'552.00	279'736.20	0.00	-10%	-28'000.00	251'736.20
140.00192	Verkehrsberuhigung Zentrum (Planung/Realisierung)	80'068.50	0.00	80'068.50	17'422.40		-8'100.00	89'390.90
140.00193	Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	146'528.65	-9'318.00	137'210.65	987'571.39	-10%	-13'800.00	1'110'982.04
Gruppensumme: 1401		3'261'575.65	-626'272.70	2'635'302.95	597'834.14		-264'000.00	2'969'137.09
1402.10 Wasserbau								
140.00157	westliche Sarnerseewildbäche	242'644.60	-83'644.60	159'000.00	0.00	-10%	-15'900.00	143'100.00
140.00158	Melchaa	353'847.26	-325'847.26	28'000.00	83'882.45	-10%	-2'882.45	109'000.00
140.00159	Tellenbach	6'000.00	-5'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00160	Kernmattbach	709'811.95	-41'828.80	667'983.15	57'410.10	-10%	-66'800.00	658'593.25

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
140.00161	Gygenbäche	20'000.00	-19'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00162	Blattibach	14'000.00	-13'999.00	1.00	70'492.60		0.00	70'493.60
140.00163	HW-Schutz Zimmertalgraben	187'972.50	-51'572.50	136'400.00	0.00	-10%	-13'700.00	122'700.00
140.00164	HW-Schutz Schlimbach	70'996.35	-24'596.35	46'400.00	0.00	-10%	-4'700.00	41'700.00
140.00165	Rutschung Hintergraben	183'637.10	-91'554.15	92'082.95	388'238.28	-10%	-9'300.00	471'021.23
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	28'396.15	-28'395.15	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00179	Hochwasserschutz	0.00	0.00	0.00	141'614.15		-141'614.15	0.00
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperren 1 - 6, Talen	510'894.90	-66'794.90	444'100.00	0.00	-10%	-44'500.00	399'600.00
140.002	Hochwasserschutz Bitzighoferbach	0.00	0.00	0.00	4'878.00		0.00	4'878.00
Gruppensumme: 1402		2'328'200.81	-754'230.71	1'573'970.10	746'515.58		-299'396.60	2'021'089.08
1403.10 Übrige Tiefbauten								
140.00067	Kanalisationsnetz (ARA, HSK, NSK, GK, Pumpwerk)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00068	Nebenanschlüsse zum Abwasser-Hauptsammelkanal	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00069	NSK Wilen (Sarnen-Lignoform)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00070	NSK Wilen (Mos-Brendli)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00071	NSK Wilen (Brendli-Forst)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00072	NSK Stalden (Sarnen-Stalden)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00073	Kanalisation Badallmend Wilen	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00074	Kanalisation Schürli-Boden (Schwendi)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00075	Kanalisation Obstaldenstrasse (Schwendi)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00076	Kanalisation Fussmatte (Schwendi)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00077	Meteorwasserleitung Bodenmattli Wilen	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00078	Kanalisationsanlagen Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00079	Meteorwasserleitung Schlenggenried Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00080	ARA und Sammelkanal Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00081	Notstromanlage MPW Bleiki	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1403		15.00	0.00	15.00	0.00		0.00	15.00
1403.40 Wasserversorgung								
140.00136	Wasserversorgungsanlagen Dorf und Kägiswil	2.00	0.00	2.00	0.00		0.00	2.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
140.00137	Wasserreservoir Heiligkreuz	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00138	Wasserleitung und Reservoir Margi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00139	Netzausbau Stalden - Geren	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00140	Quellableitung Ritzenmatt	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00141	Sanierung Quellen Ritzenmatt	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00142	Energiezentrale Schönenbold	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00143	Sanierung Reservoir Schwandi	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00144	Reservoir Stockenmatt	7'201.00	-7'200.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00145	Steuerung	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00146	Wasserleitung Buechetsmatt-Wilerstrasse	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00147	Wasserleitung Militärstrasse	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00148	Zusammenschluss Schlenggenried	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00149	Zusammenschluss mit WV Alpnach	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00150	Steuerung Ramersberg	6'101.00	-6'100.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00151	Quellen Stalden	977'922.55	-118'879.45	859'043.10	269'865.82	-10%	-86'000.00	1'042'908.92
140.00152	Hintergraben Ebenmatt bis Kühlhaus	26'001.00	-26'000.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00153	Hintergraben Durren bis Talen bis Reservoir Oberwilen	27'901.00	-27'900.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00154	Reservoir Oberwilen Zonenumstellung Wilen	2'516'015.37	-642'515.37	1'873'500.00	-162'014.95	-10%	-187'485.05	1'524'000.00
140.00155	Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	76'368.68	-69'367.68	7'001.00	3'206.40	-10%	-700.00	9'507.40
140.00156	Ringschluss Wilen (Überbauung Dorf)	15'497.60	-15'496.60	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00172	Ringschluss Stockenmatt	7'801.00	-7'800.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00173	Leitungsnetz Rütistrasse/Kirchstrasse	118'742.46	-7'500.00	111'242.46	0.00	-10%	-11'200.00	100'042.46
140.00174	Reservoir Gubermatt	226'711.65	-5'438.00	221'273.65	748'899.75	-10%	-22'200.00	947'973.40
140.00177	Ringschluss Brunnmattweg	9'528.45	-9'527.45	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00197	Erschliessung Gewerbezone Feld, Wasser	2'825.65	-2'824.65	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1403.40		4'018'631.41	-946'549.20	3'072'082.21	859'957.02		-307'585.05	3'624'454.18
1404.10 Verwaltungsgebäude								
140.00082	Gemeindehaus	117'000.00	-40'400.00	76'600.00	0.00	-10%	-7'700.00	68'900.00
140.00092	Archivanlage Stalden	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
Gruppensumme: 1404.10		117'001.00	-40'400.00	76'601.00	0.00		-7'700.00	68'901.00
1404.20 Schulhäuser								
140.00084	Feld (Parz. 276 Gesellenhaus)	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00109	Ausbau Konvikt	2'951'000.00	-858'100.00	2'092'900.00	0.00	-10%	-209'300.00	1'883'600.00
140.00110	Schulhaus 1	2'250'000.00	-773'900.00	1'476'100.00	0.00	-10%	-147'700.00	1'328'400.00
140.00111	Schulhaus 2	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00112	Schulhaus 3	90'000.00	-31'000.00	59'000.00	0.00	-10%	-5'900.00	53'100.00
140.00113	Schulhaus 4	64'000.00	-22'100.00	41'900.00	0.00	-10%	-4'200.00	37'700.00
140.00114	Kindergartenpavillon Marktplatz	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00115	Schulerweiterung Cher	1'633'000.00	-561'700.00	1'071'300.00	0.00	-10%	-107'200.00	964'100.00
140.00116	Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	411'000.00	-141'400.00	269'600.00	0.00	-10%	-27'000.00	242'600.00
140.00117	Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	275'000.00	-94'700.00	180'300.00	0.00	-10%	-18'100.00	162'200.00
140.00118	Schulhaus 6 (5b)	680'000.00	-233'900.00	446'100.00	0.00	-10%	-44'700.00	401'400.00
140.00119	Schulhaus 1 Stalden	203'107.95	-1'900.00	201'207.95	-5'065.00	-10%	-20'200.00	175'942.95
140.00120	Schulhaus 2 Stalden	108'000.00	-37'300.00	70'700.00	0.00	-10%	-7'100.00	63'600.00
140.00121	Schulhaus Wilen	332'000.00	-114'200.00	217'800.00	0.00	-10%	-21'800.00	196'000.00
140.00122	Schulhaus Kägiswil	408'000.00	-140'500.00	267'500.00	0.00	-10%	-26'800.00	240'700.00
140.00123	Kindergartenpavillon Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00124	Dreifachturnhalle/Sporthalle	2'169'524.00	-619'224.00	1'550'300.00	0.00	-10%	-155'100.00	1'395'200.00
140.00125	Doppeltturnhalle Dorf	1'443'000.00	-496'300.00	946'700.00	0.00	-10%	-94'700.00	852'000.00
140.00127	Turnhalle 1 Dorf	13'000.00	-12'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00128	Turnhalle Stalden	12'000.00	-11'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00130	Turnhalle Wilen	8'000.00	-7'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00131	Turnhalle und Gerätehaus Kägiswil	8'000.00	-7'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00183	Pavillon 5a, Kauf	205'416.00	-39'116.00	166'300.00	0.00	-10%	-16'700.00	149'600.00
140.00201	Umbau Schwanderhof für Schule	0.00	0.00	0.00	109'563.05	-10%	0.00	109'563.05
140.00205	Schulinsel, Werk-, Bastel, Kombiräume	0.00	0.00	0.00	10'264.95	-10%	0.00	10'264.95
140.00206	Musikschule, Raumbedarf	0.00	0.00	0.00	12'956.35	-10%	0.00	12'956.35
Gruppensumme: 1404.20		13'264'051.95	-4'206'336.00	9'057'715.95	127'719.35		-906'500.00	8'278'935.30

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
1404.30 Werkhof								
140.00132	Werkhof Militärstrasse	3'545'226.62	-525'726.62	3'019'500.00	80'554.65	-10%	-302'054.65	2'798'000.00
Gruppensumme: 1404.30		3'545'226.62	-525'726.62	3'019'500.00	80'554.65		-302'054.65	2'798'000.00
1404.50 Übrige Hochbauten								0.00
140.00083	Mehrweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	427'000.00	-147'300.00	279'700.00	0.00	-10%	-28'000.00	251'700.00
140.00085	Spritzenhaus Dorfplatz	198'000.00	-68'300.00	129'700.00	0.00	-10%	-13'000.00	116'700.00
140.00086	Altmaterial-Sammelstellen	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00087	Öffentliche WC-Anlage Seefeld	93'000.00	-32'100.00	60'900.00	0.00	-10%	-6'100.00	54'800.00
140.00088	Schlachthaus	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00089	Werkhof/Feuerwehrlokal Stalden	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00090	Öffentl. WC Pfarrkirche Sarnen	15'000.00	-14'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00091	Feuerwehrlokal Wilen	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00093	Altmaterialsammelstelle Wilen	14'000.00	-13'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00094	Badeplatz Schür	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00095	Gerbihaus	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00096	Sommerweid-Himmelrich	32'000.00	-32'000.00	0.00	0.00		0.00	0.00
140.00097	Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil (Gemeindehaus)	18'000.00	-17'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00098	Feuerwehrgerätelokale Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00099	Sanitätshilfsstelle Sarneraatal (Miteigentum)	28'000.00	-27'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00100	Landkauf Spitzlermatte Kägiswil	108'000.00	-37'300.00	70'700.00	0.00	-10%	-7'100.00	63'600.00
140.00101	Trafostation Tellenstrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00102	Mehrweckgebäude Kägiswil	719'000.00	-247'400.00	471'600.00	0.00	-10%	-47'200.00	424'400.00
140.00103	WC-Anlage Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00104	Altmaterial-Sammelstelle Ramersberg	6'000.00	-5'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00105	WC-Anlage mit Aufenthalts- und Geräteraum Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00106	Altmaterialsammelstelle Stalden	44'000.00	-15'200.00	28'800.00	0.00	-10%	-2'900.00	25'900.00
140.00107	Öffentl. Schutzraum Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00108	Zivilschutzanlage Stalden	108'000.00	-37'300.00	70'700.00	0.00	-10%	-7'100.00	63'600.00
140.00126	Sportgebäude Seefeld	2'651'164.30	-910'964.30	1'740'200.00	0.00	-10%	-174'100.00	1'566'100.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.15	kum. Absch bis 31.12.15	Buchwert 31.12.15	Nettoinvesti- tionen 2016	%	Abschrei- bung 2016	Buchwert 31.12.16
140.00129	Sportplatz-Gebäude Stalden	108'000.00	-37'300.00	70'700.00	0.00	-10%	-7'100.00	63'600.00
140.00133	Entsorgungshof	2'406'653.22	-88'182.00	2'318'471.22	4'107.70	-10%	-231'978.92	2'090'600.00
140.00134	Neubau Strandbad	3'774'084.17	-1'283'684.17	2'490'400.00	0.00	-10%	-249'100.00	2'241'300.00
140.00135	Neubau Camping	10'579'322.72	-1'268'800.00	9'310'522.72	0.00	-3%	-317'400.00	8'993'122.72
140.00167	Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	1'398'359.20	-2'570.00	1'395'789.20	768'022.09	-10%	-139'600.00	2'024'211.29
Gruppensumme: 1404.50		22'727'594.61	-4'289'395.47	18'438'199.14	772'129.79		-1'230'678.92	17'979'650.01
Gruppensumme: 1404		39'653'874.18	-9'061'858.09	30'592'016.09	980'403.79		-2'446'933.57	29'125'486.31
1406.10 Mobilien								
140.00166	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Feuerwehr	189'000.00	-188'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1406.10		189'000.00	-188'999.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1406.15 Inneneinrichtung Konvikt								
140.00181	Inneneinrichtung Ausbau Konvikt	980'266.55	-766'566.55	213'700.00	0.00	-40%	-85'500.00	128'200.00
Gruppensumme: 1406.15		980'266.55	-766'566.55	213'700.00	0.00		-85'500.00	128'200.00
1406.20 Fahrzeuge								
140.00168	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	54'482.70	-54'481.70	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1406.20		54'482.70	-54'481.70	1.00	0.00		0.00	1.00
1406.30 Maschinen								
140.00196	Anschaffung Gemeindefahrzeug	252'092.15	-41'562.00	210'530.15	0.00	-40%	-84'300.00	126'230.15
Gruppensumme: 1406.30		252'092.15	-41'562.00	210'530.15	0.00		-84'300.00	126'230.15
1462.10 Gemeinden und Gemeindezweckverbände								
146.00003	Ausbau ARA Alpnach	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Gruppensumme: 1462.10		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1464.10 Öffentliche Unternehmungen								
146.00002	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	-95'680.00	0.00	-95'680.00			0.00	-95'680.00
Gruppensumme: 1464.10		-95'680.00	0.00	-95'680.00	0.00	0.00	0.00	-95'680.00
1465.20 Inv.beitrag Kanugebäude								
146.00001	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	-171'000.00	79'000.00	0.00	-25%	-19'800.00	59'200.00
Gruppensumme: 1465.20		250'000.00	-171'000.00	79'000.00	0.00		-19'800.00	59'200.00
Summe		58'434'264.65	-15'087'712.15	43'346'552.50	3'184'710.53		-3'967'115.22	42'564'147.81

Einwohnergemeinde Sarnen

Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung (FHG Art. 35)

Tabelle

Kennzahlen per 31.12.	Vergleiche			
	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Beurteilung
1. Nettoverschuldungsquotient	-25.49%		-10.19%	unter 100% = gut
2. Selbstfinanzierungsgrad	217.11%	44.92%	887.20%	über 100% = gut
3. Zinsbelastungsanteil	0.74%		0.38%	0 - 4 % = gut
4. Nettoschulden in Franken je Einwohner		3'477.75		
4. Nettovermögen in Franken je Einwohner	1'028.51		752.29	ab 2015 = Nettovermögen
5. Selbstfinanzierungsanteil	11.70%		46.38%	10 - 20 % = mittel über 20 % = gut
6. Kapitaldienstanteil	7.79%		4.54%	5 - 15 % = tragbare Belastung unter 5 % = geringe Belastung
7. Bruttoverschuldungsanteil	25.98%		38.22%	unter 50 % = sehr gut 50 - 100 % = gut
8. Investitionsanteil	10.80%		14.74%	10 - 20 % = mittlere Investitionstätigkeit

Die meisten Kennzahlen stützen sich bei der Berechnung auf Werte aus der Bilanz. Die grossen Differenzen zwischen Budget- und Rechnungswerten ergeben sich dadurch, dass beim Budget die effektiven Bilanzwerte fehlen.

Einwohnergemeinde Sarnen

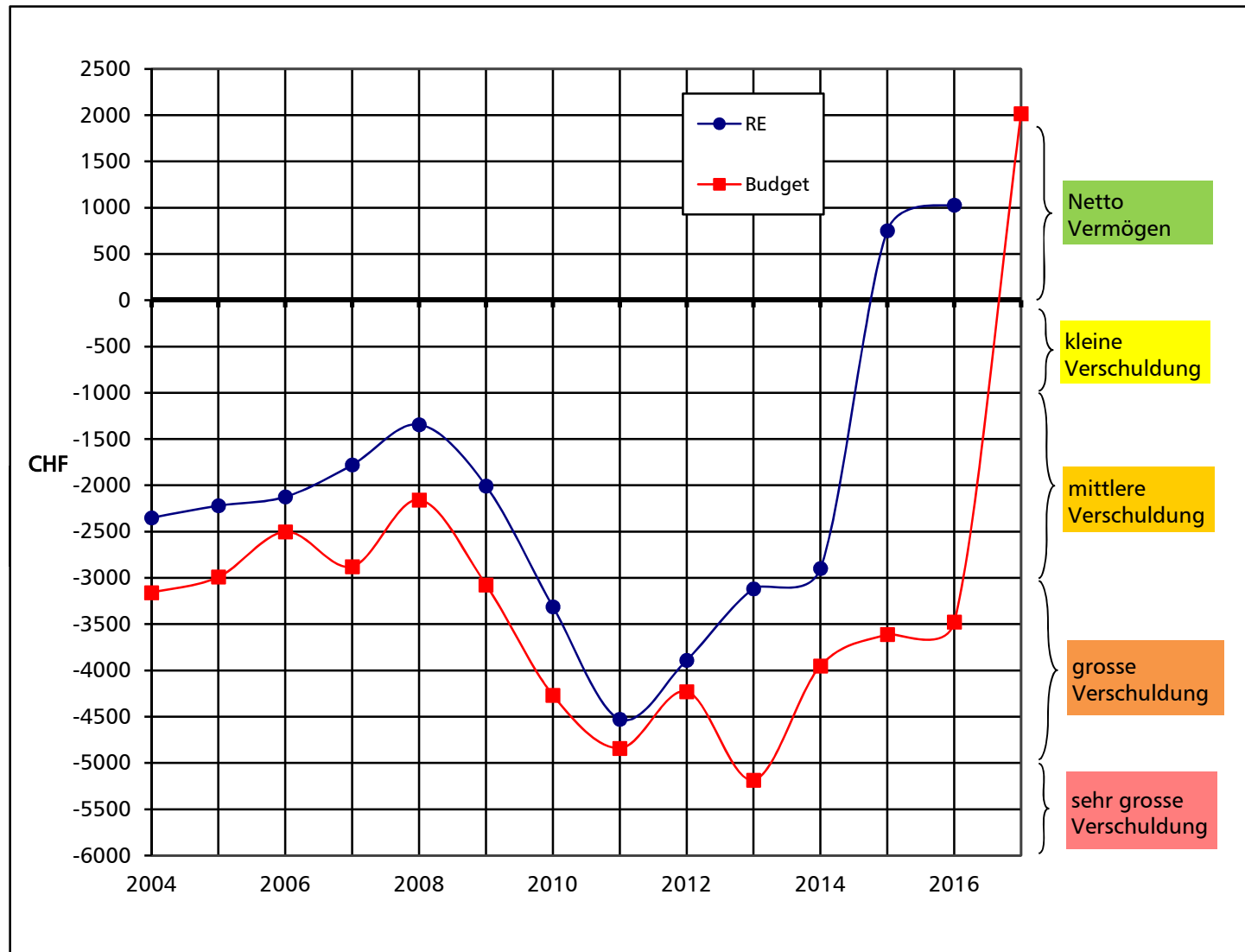
Definition und Beurteilungskriterien der Finanzkennzahlen

Kennzahl	Definition
1. Nettoverschuldungsquotient	Nettoschulden in Prozenten des Fiskalertrags
2. Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen
3. Zinsbelastungsanteil	Nettozinsaufwand in Prozenten des Laufenden Ertrags
4. Nettoschulden/Nettovermögen in Franken je Einwohner	Nettoschulden/Nettovermögen je Einwohner
5. Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung in Prozenten des Laufenden Ertrags
6. Kapitaldienstanteil	Kapitaldienst in Prozenten des Laufenden Ertrags
7. Bruttoverschuldungsanteil	Bruttoschulden in Prozenten des Laufenden Ertrags
8. Investitionsanteil	Bruttoinvestitionen in Prozenten der Gesamtausgaben

Vermögen / Verschuldung (pro Kopf):

Einwohnergemeinde

○ RE	2004	=	-2'350.88
○ RE	2005	=	-2'219.61
○ RE	2006	=	-2'124.20
○ RE	2007	=	-1'778.76
○ RE	2008	=	-1'344.65
○ RE	2009	=	-2'007.41
○ RE	2010	=	-3'312.25
○ RE	2011	=	-4'527.32
○ RE	2012	=	-3'890.39
○ RE	2013	=	-3'117.93
○ RE	2014	=	-2'898.27
○ RE	2015	=	752.29
○ RE	2016	=	1'028.51
■ Budget	2017	=	2'015.00



Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission an die Gemeindeversammlung der Gemeinde Sarnen

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir in Zusammenarbeit mit BDO, Luzern, die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Geldflussrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Finanzhaushaltsgesetz) 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 GRPK

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss Art. 91 ff Finanzhaushaltsgesetz vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Sarnen, 17. März 2017

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Gemeinde Sarnen

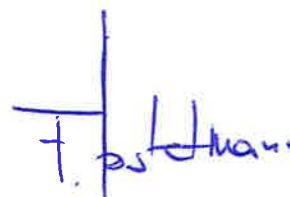

Peter Jakober
Präsident



Marco Abächerli



Mathias Berwert



Fritz Hostetmann



Patrick Imfeld

Beilage

Jahresrechnung 2016

Beschluss vom 27. März 2017

5.3.1 Gemeinderechnung

Geschäfts-Nr. 116

Gemeinderechnung 2016: Genehmigung

Sachverhalt:

Der Vorsteher des Departementes Finanzen/Wirtschaft, Gemeinderat Beat Odermatt, unterbreitet in Anwesenheit der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission die Jahresrechnung für das Jahr 2016. Die von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Jahresrechnung gilt als integrierender Bestandteil dieses Beschlusses.

Erwägungen:

Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2016 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 5'272'249.46 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen gemäss nachstehender Aufstellung schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'139'779.39 und einem Ertrag von CHF 58'612'028.85 ab und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 472'249.46 aus. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 235'600.00.

Dieses erfreuliche Ergebnis ergibt sich vor allem infolge Verschiebungen von Projekten 2016 ins folgende Jahr, höheren Erträgen bei den Steuern (v.a. Erbschafts- und Schenkungssteuern), dem nicht budgetierten Verkauf der Liegenschaft Himmelrich sowie einer hohen Budgettreue der Verwaltung. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern in der Höhe von CHF 1'349'600.00 haben den Mittelwert der letzten zehn Jahre bei weitem übertroffen. Dieser Ertrag wird ab 2017 infolge der letzten Steuergesetzrevision im Kanton Obwalden wegfallen und das Resultat in Zukunft entsprechend verschlechtern.

Gemeinderechnung 2016: Genehmigung

Entlastend auf die Erfolgsrechnung 2016 wirkt sich die im Vorjahr gebildete Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aus. Damit konnte die Rechnung 2016 allein bei den Sanierungen der Schulliegenschaften mit CHF 1'224'525.18 entlastet werden. Ebenfalls zum guten Ergebnis beigetragen hat der Umstand, dass die Zahlung in den kantonalen Finanzausgleich in der Höhe von CHF 2'907'812.10 über Rückstellungen aus dem sehr guten Rechnungsabschluss 2015 finanziert werden konnten.

Verbuchung des Ertragsüberschusses:

Ergebnis vor Verbuchung Ertragsüberschuss	CHF	5'272'249.46
Rückstellung Finanzausgleich 2018 und später	CHF	1'500'000.00
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	CHF	300'000.00
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	CHF	<u>3'000'000.00</u>
Ertragsüberschuss 2016	CHF	<u>472'249.46</u>

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf CHF 2'928'857.43. Das Budget 2016 rechnete mit Investitionen in der Höhe von CHF 9'395'500.00. Bei verschiedenen Investitionsvorhaben wirkten sich Verschiebungen aus dem Vorjahr (Feuerwehrlokal, Werkhof und Entsorgungshof, Wasserreservoirs) sowie Verbuchungen in der Erfolgsrechnung (Schulhäuser Stalden) aus. Das Projekt Groberschliessung Gewerbezone Feld konnte im 2016 nicht abgeschlossen werden und verschiebt sich daher ins Jahr 2017. Zudem wird der Beitrag an die S-Bahn Haltestelle ebenfalls erst im 2017 fällig. Die grosse Differenz zum Budget ergibt sich aus den Verzögerungen beim Landerwerb für den Reservoirbau (ca. 3.4 Mio. Franken).

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Nettoinvestitionen	CHF 2'928'857.43	CHF 9'395'500.00	CHF 4'727'079.58
Steuereinnahmen netto	CHF 40'561'676.25	CHF 37'809'000.00	CHF 73'371'098.00
Zwecksteuer HWS	CHF 75'173.85	CHF 700'000.00	CHF 1'540'818.60
Rechnungsergebnis			
Aufwand	CHF 58'139'779.39	CHF 53'892'100.00	CHF 89'860'526.13
Ertrag	CHF 58'612'028.85	CHF 54'127'700.00	CHF 92'831'412.14
Ertragsüberschuss	CHF 472'249.46	CHF 235'600.00	CHF 2'970'886.01

Die Jahresrechnung 2016 gestaltet sich inhaltlich gleich, wie die Rechnung aus dem Vorjahr.

Gemeinderechnung 2016: Genehmigung

Der Anhang gemäss Finanzhaushaltsgesetz bildet integrierender Bestandteil der Rechnung (u.a. Eigenkapitalnachweis, Rückstellungs-, Gewährleistungs-, Beteiligungs-, und Anlagespiegel).

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat an mehreren Tagen die vorliegende Rechnung geprüft und für richtig befunden. Der Bericht liegt schriftlich vor und ist per 17. März 2017 datiert.

Beschluss:

1. Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2016 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 5'272'249.46 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'139'779.39 und einem Ertrag von CHF 58'612'028.85 ab. Es wird ein Ertragsüberschuss von CHF 472'249.46 ausgewiesen. Die Investitionsrechnung umfasst Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 2'928'857.43.
2. Der Ertragsüberschuss wird wie folgt verwendet:

Ergebnis vor Verbuchung Ertragsüberschuss	CHF	5'272'249.46
Rückstellung Finanzausgleich 2018 und später	CHF	1'500'000.00
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	CHF	300'000.00
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strasse	<u>CHF</u>	<u>3'000'000.00</u>
Ertragsüberschuss 2016	<u>CHF</u>	<u>472'249.46</u>
3. Die Jahresrechnung 2016 wird mit den Begründungen wesentlicher Abweichungen zum Budget von mehr als CHF 30'000.00 und mit dem Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission zur Genehmigung an die Einwohnergemeindeversammlung weitergeleitet.
4. Der Bericht zur Jahresrechnung 2016 wird gutgeheissen. Er ist in der gedruckten Jahresrechnung und im "Info Sarnen", ergänzt mit einer Auswahl von Tabellen, zu veröffentlichen.
5. Der Anhang gemäss Art. 27 Finanzhaushaltsgesetz wird in der gedruckten Jahresrechnung und auf der Homepage www.sarnen.ow publiziert.
6. Der Gemeindepräsident und der Gemeindeschreiber werden beauftragt, namens des Rates die Vollständigkeitserklärung gegenüber der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission zu unterzeichnen.
7. Dem Vorsteher des Departementes Finanzen/Wirtschaft, den übrigen Departementsvorstehenden, der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission und der Geschäftsleitung mit dem gesamten Gemeindepersonal wird für ihre Arbeit der beste Dank ausgesprochen.
8. Der Beschlussesantrag an die Gemeindeversammlung vom 9. Mai 2017 wird genehmigt und zuhanden der Versammlung verabschiedet.

Gemeinderechnung 2016: Genehmigung

Protokollauszug an:

- alle Ratsmitglieder
 - alle GL-Mitglieder
 - alle Fachbereichsleitende
 - Finanzverwaltung
 - Mitglieder GRPK (per Post)
 - Dossier Einwohnergemeindeversammlung
- (31)

Im Namen des Einwohnergemeinderates

Der Gemeindeschreiber:



Max Rötheli

Vollständigkeitserklärung

5.3.1

der Einwohnergemeinde Sarnen
an die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen
zur Jahresrechnung 2016

Wir bestätigen nach bestem Wissen die unten aufgeführten Auskünfte, die wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung gegeben haben. Im Übrigen ist uns bekannt, dass es uns obliegt, die Jahresrechnung zu erstellen und dass wir für sie verantwortlich sind.

1. In der Ihnen vorgelegten Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Bilanz, Investitionsrechnung) sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig sind. Den zuständigen Personen ist die Weisung erteilt worden, Ihnen die Bücher und Belege sowie alle übrigen Unterlagen zur Gemeinderechnung vollständig zur Verfügung zu stellen.
2. In der von Ihnen geprüften und von uns unterzeichneten Jahresrechnung sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen berücksichtigt.
3. Allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen ist bei der Bewertung und der Festsetzung der Wertberichtigung und der Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden.
4. Andere Verträge, Rechtsstreitigkeiten oder andere Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Jahresrechnung der Gemeinde von wesentlicher Bedeutung sind, bestanden nicht.
5. Alle bis zum Zeitpunkt der Beendigung Ihrer Prüfung bekanntgewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.
6. Alle bis zum Zeitpunkt der Gemeindeversammlung bekanntwerdenden und bilanzierungspflichtigen Ereignisse werden wir Ihnen unverzüglich mitteilen.

Sarnen, 27. März 2017

Einwohnergemeinderat Sarnen
Der Gemeindepräsident:



Paul Küchler

Der Gemeindeschreiber:



Max Rötheli