sarnen

Einwohnergemeinde

Rechnung 2017

Inhaltsverzeichnis

			Seite
-	Bericht zur Rechnung 2017		3
-	Erfolgsrechnung:	- Detail zu Artengliederung	12
		- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	16
		- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	17
-	Investitionsrechnung:	- Detail zu Artengliederung	100
		- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	102
		- Funktionale Gliederung nach Investitionsnummern	103
-	Bilanz:	- Einzelkonten	109
-	Anhang		117
	- Regelwerk der Rechnungslegung		118
	- Mittelflussrechnung		122
	- Eigenkapitalnachweis		124
	- Rückstellungsspiegel		126
	- Beteiligungen im Verwaltungsvermögen		127
	- Beteiligungsspiegel		128
	- Gewährleistungsspiegel		132
	- Kontrolle Verpflichtungskredite		133
	- Begründungen Budgetabweichungen über Fr. 30'000.00 in Erfolgs- und Investitionsrechnung		136
	- Anlagespiegel Finanzvermögen		146
	- Anlagespiegel Verwaltungsvermögen		147
	- Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung		156

- Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission 159
- Verabschiedungsbeschluss Einwohnergemeinderat z.Hd. Gemeindeversammlung 160
- Vollständigkeitserklärung 162

Finanzchef:	Beat Odermatt, Gemeinderat
Finanzverwalterin:	Pascale Küchler Fischer

Rechnung 2017
der Einwohnergemeinde Sarnen

Sehr geehrte Einwohnerinnen und Einwohner

Gestützt auf das Finanzhaushaltgesetz vom 11. März 2010 unterbreiten wir Ihnen die Jahresrechnung 2017 zur Genehmigung.

Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2017 weist ein positives Resultat von CHF 3'069'651.20 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen gemäss nachstehender Aufstellung schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'125'007.78 und einem Ertrag von CHF 58'627'840.83 ab und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 502'833.05 aus. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 946'200.00.

Dank einmaliger ausserordentlicher Steuereinnahmen konnte ein Gewinn erwirtschaftet werden. Ohne diese einmaligen Einnahmen hätte das Steuerbudget 2017 nicht erreicht werden können und der budgetierte Gewinn hätte sich stark reduziert.

Entlastend auf die Erfolgsrechnung wirkt sich die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aus. Aufgrund der Vorfinanzierung konnten Erneuerungen und Sanierungen bei den Schulliegenschaften und beim Werkhof von total CHF 3'402'901.63 ausgeführt werden, ohne dass die Erfolgsrechnung direkt belastet wurde. Ebenfalls zur Entlastung trägt die Auflösung der Rückstellung von 1.5 Mio. Franken für den innerkantonalen Finanzausgleich 2017 bei. Der effektiv in den Finanzausgleich einzubezahlende Betrag beträgt CHF 1'805'950.50 und übersteigt somit das Budget 2017 um CHF 305'950.50. Die 1.8 Mio. Franken entsprechen einem Anteil von 50 %, unter der derzeitigen Mitfinanzierung des Kantons. Müsste die Gemeinde Sarnen bereits in diesem Jahr 100 % als Gemeindebeitrag an den Finanzausgleich leisten, wären dies 3.6 Mio. Franken. Somit würde die Rechnung mit einem Mehraufwand von 0.5 Mio. Franken abschliessen.

Der Ertragsüberschuss wird wie folgt verwendet:

Ergebnis vor Verbuchung des Ertragsüberschusses	CHF	3'069'651.20
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	CHF	1'500'000.00
Zusätzliche Abschreibungen auf verschiedene Anlagen	CHF	1'066'818.15
Ertragsüberschuss 2017	**CHF**	**502'833.05**

Im Vergleich zum Budget 2017 wird bei der Rechnung 2017 ein tieferer Ertragsüberschuss ausgewiesen. Um die kommenden Rechnungsjahre zu entlasten, wurden zusätzliche Abschreibungen gebucht. Die Kriterien für die Auswahl der zusätzlich abgeschriebenen Objekte wurden wie folgt definiert: Keine Spezialfinanzierungen, keine Kostenstellen mit derzeit reger Investitionstätigkeit, keine Kostenstellen, die bereits durch Vorfinanzierungen entlastet werden.

Gestützt darauf wurden folgende Anlagen vollständig abgeschrieben:

Gemeindehaus	CHF	61'999.00
Spritzenhaus Dorfplatz	CHF	104'999.00
Zivilschutzanlage Stalden	CHF	57'199.00
Spielplatz hinter Schulhaus 2	CHF	36'399.00
Ausbau Konvikt, Inneneinrichtung	CHF	76'899.00
Spiel- und Sportplatz Stalden	CHF	96'499.00

Tennisplätze, Anlagen	CHF	220'399.00
Investitionsbeitrag Kanuclub Obwalden	CHF	44'399.00
Sportplatzgebäude Stalden	CHF	57'199.00
Gemeindefahrzeuge	CHF	75'729.15
Friedhof Sarnen	CHF	185'799.00
Öffentliche WC-Anlage Seefeld	CHF	49'299.00
Total zusätzliche Abschreibungen	CHF	1'066'818.15

Im Jahr 2015 wurde für das Erhaltungsmanagement Liegenschaften eine Vorfinanzierung gebildet. Seit 2016 wird diese aktiv bewirtschaftet, d.h. es werden jährlich Einlagen aber auch Entnahmen vorgenommen. Im Jahr 2017 betrug die Einlage CHF 1'300'000.00 und die Entnahme CHF 3'402'901.63 (v.a. Gebäudesanierungen). Der Bestand der Vorfinanzierung beträgt per Ende 2017 CHF 12'972'573.19.

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. Im Jahr 2016 wurde für das Erhaltungsmanagement Strassen erstmals eine Vorfinanzierung über CHF 3'000'000.00 gebildet. Diese wurde im Jahr 2017 nochmals mit CHF 1'500'000.00 geäufnet. Nach dieser Einlage weist der Bestand der Vorfinanzierung einen Betrag von CHF 4'500'000.00 aus.

Der Mehrertrag der Rechnung 2017 ergibt sich vorwiegend aus einmaligen ausserordentlichen Steuereinnahmen, mit denen im kommenden Jahr nicht mehr gerechnet werden kann. Im Gegensatz dazu stehen auf der Aufwandseite grosse Herausforderungen für die Gemeinde Sarnen an. Die Steuerstrategie des Kantons wird direkte Auswirkungen auf die Gemeinden haben. Die Auswirkungen der geplanten Neugestaltung der Beteiligungen der Einwohnergemeinden am interkantonalen Finanzausgleich (Bund-Kanton) wird für die Gemeinde Sarnen erneut belastend ausfallen. Die finanziellen Folgen der Unternehmenssteuerreform, der BIG-Motion und die Änderungen des Gesetzes über die Neuregelung der Grundstückschätzungen sind noch unklar. Eine allfällige Einführung eines freiwilligen 2. Kindergartenjahres würde ebenfalls wiederkehrende laufende Kosten sowie Investitionen in zusätzliche Räume verursachen. Der Gemeinderat hat deshalb beschlossen, den 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 3'447'250.04. Dies entspricht 38.4 % der geplanten bzw. budgetierten Nettoinvestitionen. Die Differenz ergibt sich vor allem infolge des verspäteten Baustarts des Projekts Hochwasserschutz Sarneraatal und den erneuten Verzögerungen der Reservoirbauten.

Seit der Rechnung 2015 kann die Gemeinde Sarnen ein **Vermögen pro Kopf** ausweisen. Dank dem wiederum guten Jahresergebnis 2017 erhöhte sich das Nettovermögen pro Kopf von CHF 1'028.51 (2016) auf CHF 1'100.72.

Dank der hohen **Liquidität** konnte ein fälliges Darlehen zurückbezahlt werden. Aus diesem Grund reduzierten sich die **Darlehen Dritter** von 11.5 Mio. Franken auf neu 9 Mio. Franken.

1. Verwaltungsrechnung

1.1 Erfolgsrechnung

a) Gesamtergebnis

	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung Rechnung - Budget (– = Minderaufwand oder Mehrertrag)	in %
Gesamtaufwand	58'125'007.78	60'358'000.00	– 2'232'992.22	– 3.70
Gesamtertrag	58'627'840.83	61'304'200.00	+ 2'676'359.17	+ 4.37
Aufwandüberschuss				
Ertragsüberschuss	502'833.05	946'200.00	+ 443'366.95	

b) Departemente / Kostenstellen (funktional)

	Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung Rechnung - Budget in CHF	in %
Nettoergebnis	**39'761'250.15**	**38'370'800.00**	+ **1'390'450.15**	+ **3.62**
0 Allgemeine Verwaltung	4'016'974.59	4'115'700.00	– 98'725.41	– 2.40
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	859'745.03	923'100.00	– 63'354.97	– 6.86
2 Bildung	17'685'716.81	18'046'200.00	– 360'483.19	– 2.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'971'936.10	2'713'900.00	+ 258'036.10	+ 9.51
4 Gesundheit	3'114'725.84	3'180'400.00	– 65'674.19	– 2.06
5 Soziale Sicherheit	4'106'440.26	4'487'100.00	– 380'659.74	– 8.48
6 Verkehr	5'554'732.28	4'014'600.00	+ 1'540'132.28	+ 38.36
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'744'631.01	1'431'400.00	+ 313'231.01	+ 21.88
8 Volkswirtschaft	203'125.44	217'500.00	– 14'374.56	– 6.61
9 Finanzen (exkl. Steuern)	-496'777.21	-759'100.00	+ 262'322.79	– 34.56

Der **Nettoaufwand** über alle Departemente (ohne Berücksichtigung des Steuerertrages) hat gegenüber dem Budget um CHF 1'390'450.15 oder 3.62 % zugenommen. Die Zunahme ist vor allem auf die zusätzlichen Abschreibungen sowie die Einlage ins Erhaltungsmanagement Strassen zurückzuführen. Die Mehrheit der Departemente blieb unter den budgetierten Werten.

Im Bereich **Allgemeine Verwaltung** fiel der Nettoaufwand vor allem aufgrund höherer Erträge bei den Baubewilligungsgebühren tiefer aus.

Im Bereich **Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung** hat sich der Nettoaufwand durch Mehreinnahmen bei den Gebühren für Amtshandlungen sowie einer höheren Kostenbeteiligung des Kantons an den Stützpunktaufgaben der Feuerwehr verbessert.

Bei der **Bildung** konnte das Budget dank Mehrerträgen bei der Sonderschulung sowie Rückvergütungen aufgrund von Mutterschaftsurlauben unterschritten werden.

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 wiederum ein Gewinn erzielt werden, der in das Spezialfinanzierungskonto (2900.30) gebucht wurde. Der Nettoaufwand im ganzen Departement erhöhte sich jedoch unter anderem aufgrund verschiedener zusätzlicher Abschreibungen.

Im Bereich **Gesundheit** konnte das Budget aufgrund tieferer Kosten bei der Pflegefinanzierung sowie dem Wegfall der Kosten für die Fachstelle Gesundheitswesen unterschritten werden.

Das Ergebnis im Bereich **Soziale Sicherheit** schliesst unter Budget ab. Die Kosten für die wirtschaftliche Hilfe fielen tiefer aus als erwartet. Ebenfalls fielen weniger Frühpensionierungen an als budgetiert. Die Kosten für die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde KESB haben sich gemäss Berechnungsgrundlagen zugunsten der Gemeinde Sarnen ausgewirkt.

Die Position **Verkehr** erhöhte sich durch die Einlage von 1.5 Mio. Franken in die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen.

Bei der Position **Umweltschutz und Raumordnung** fielen für den Hochwasserschutz Sarneraatal keine Kosten an. Die zusätzlichen Abschreibungen des Friedhofs Sarnen und den öffentlichen WC's Seefeld führen zu einer Verschlechterung des Nettoergebnisses.

Der Bereich **Volkswirtschaft** schliesst leicht besser ab als budgetiert.

Beim Bereich **Finanzen** (exkl. Steuern) veränderten einerseits die höhere Gewinnausschüttung des EWO's aber vor allem der höhere Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich von plus CHF 305'950.50 das Nettoergebnis.

c) Artengliederung Abweichungen (volkswirtschaftlich)

		Rechnung 2017	Budget 2017	Abweichung Rechnung - Budget	
				in CHF	in %
AUFWAND	**TOTAL**	**58'125'007.78**	**60'358'000.00**	**– 2'232'992.22**	**– 3.70**
30	PERSONALAUFWAND	21'799'167.73	22'365'400.00	– 566'232.27	– 2.53
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	15'159'515.36	16'776'500.00	– 1'616'984.64	– 9.64
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	3'766'606.73	3'809'600.00	– 42'993.27	– 1.13
34	FINANZAUFWAND	245'831.95	223'900.00	+ 21'931.95	+ 9.80
35	EINLAGEN IN FONDS & SPEZIALFINANZIERUNGEN	459'357.09	10'000.00	+ 449'357.09	+ 4'493.57
36	TRANSFERAUFWAND	10'587'057.62	10'667'000.00	– 79'942.38	– 0.75
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE	31'140.00	50'000.00	– 18'860.00	– 37.72
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	3'888'316.50	4'300'000.00	– 411'683.50	– 9.57
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	2'188'014.80	2'155'600.00	+ 32'414.80	+ 1.50
ERTRAG	**TOTAL**	**58'627'840.83**	**61'304'200.00**	**– 2'676'359.17**	**– 4.37**
40	FISKALERTRAG	40'435'633.50	39'443'000.00	+ 992'633.50	+ 2.52
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN	61'458.25	59'500.00	+ 1'958.25	+ 3.29
42	ENTGELTE	9'189'728.93	9'057'200.00	+ 132'528.93	+ 1.46
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE	8'512.50	40'000.00	– 31'487.50	– 78.72
44	FINANZERTRAG	1'003'888.18	929'100.00	+ 74'788.18	+ 8.05
45	ENTNAHMEN AUS FONDS & SPEZIALFINANZIERUNGEN	335'599.67	807'600.00	– 472'000.33	– 58.44
46	TRANSFERERTRAG	1'927'522.32	1'370'700.00	+ 556'822.32	+ 40.62
47	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE	31'140.00	50'000.00	– 18'860.00	– 37.72
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	3'446'342.68	7'391'500.00	– 3'945'157.32	– 53.37
49	INTERNE VERRECHNUNGEN	2'188'014.80	2'155'600.00	+ 32'414.80	+ 1.50

Die Betrachtung der **Artengliederung** (Abb. c) zeigt auf, dass der **Personalaufwand** um 2.53 % und der **Sachaufwand** um 9.64 % unter den budgetierten Kosten blieb. Die ordentlichen **Abschreibungen** fielen um 1.13 % tiefer aus als budgetiert. Bei der Position 35 (**Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen**) konnten höhere Einlagen zum Ausgleich der Spezialfinanzierungen vorgenommen werden. Beim **ausserordentlichen Aufwand** fielen die budgetierten zusätzlichen Abschreibungen für den Hochwasserschutz in der Höhe von 3 Mio. Franken weg, dafür wurden zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von 1.066 Mio. Franken verbucht. Zudem erfolgte eine nicht budgetierte Einlage von 1.30 Mio. Franken in die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen.
Die budgetierten **Steuereinnahmen** konnten durch einen einmaligen ausserordentlichen Ertrag um 0.99 Mio. Franken übertroffen werden. Ohne diesen einmaligen Ertrag hätte das Budget nicht erreicht werden können. Bei den **Entgelten** konnten vor allem höhere Baubewilligungsgebühren verzeichnet werden. Bei der Position **Verschiedene Erträge** wurden weniger 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** wirkte sich vor allem aus, dass für den Hochwasserschutz Sarneraatal noch keine Leistungen erbracht werden mussten, weshalb auch keine Entnahme aus der Vorfinanzierung erfolgte.

d) Gestufter Erfolgsausweis

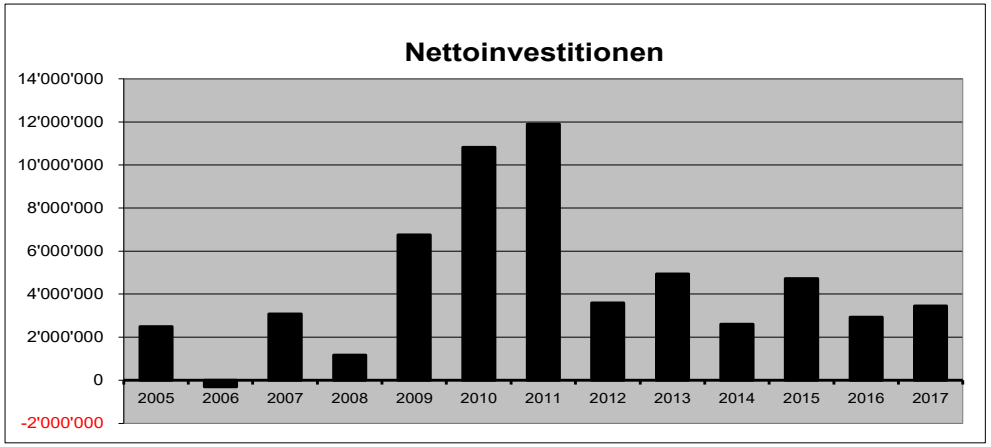
		Rechnung 2017 Betrag	Budget 2017 Betrag
	Betrieblicher Aufwand	**51'802'844.53**	**53'678'500.00**
30	Personalaufwand	21'799'167.73	22'365'400.00
31	Sach- und übriger Aufwand	15'159'515.36	16'776'500.00
33	Abschreibungen	3'766'606.73	3'809'600.00
35	Einlagen	459'357'09	10'000.00
36	Transferaufwand	10'587'057.62	10'667'000.00
37	Durchlaufende Beiträge	31'140.00	50'000.00
	Betrieblicher Ertrag	**–51'989'595.17**	**–50'828'000.00**
40	Fiskalertrag	–40'435'633.50	–39'443'000.00
41	Regalien und Konzessionen	–61'458.25	–59'500.00
42	Entgelte	–9'189'728.93	–9'057'200.00
43	Verschiedene Erträge	–8'512.50	–40'000.00
45	Entnahmen Fonds	–335'599.67	–807'600.00
46	Transferertrag	–1'927'522.32	–1'370'700.00
47	Durchlaufende Beiträge	–31'140.00	–50'000.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**–186'750.64**	**2'850'500.00**
34	Finanzaufwand	245'831.95	223'900.00
44	Finanzertrag	–1'003'888.18	–929'100.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**–758'056.23**	**–705'200.00**
	Operatives Ergebnis	**–944'806.87**	**2'145'300.00**
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'888'316.50	4'300'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	–3'446'342.68	–7'391'500.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**441'973.82**	**–3'091'500.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**–502'833.05**	**–946'200.00**

1.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2017	%	Budget 2017	%
Total Nettoinvestitionen	**3'447'250.04**	**100.00**	**8'978'000.00**	**100.00**
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	43'736.65	1.27		
2 Bildung	1'194'890.30	34.66	150'000.00	1.67
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	114'662.15	3.33	150'000.00	1.67
6 Verkehr	1'338'786.56	38.84	1'435'000.00	15.98
7 Umweltschutz und Raumordnung	515'174.38	14.94	7'003'000.00	78.00
8 Volkswirtschaft	240'000.00	6.96	240'000.00	2.68

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf CHF 3'447'250.04. Bei verschiedenen Investitionsvorhaben wirkten sich zeitliche Verschiebungen bei der Ausführung aus (Wasserreservoirs, Hochwasserschutz Sarneraatal). Der Mehrwert beim Schulhaus Stalden wurde bereits im Jahr 2017 mit 1 Mio. Franken abgegrenzt. Das Projekt Groberschliessung Gewerbezone Feld konnte im 2017 nicht abgeschlossen werden. Die Schlussabrechnung verschiebt sich daher ins Jahr 2018.

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 Investitionen 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, 2017), Umbau Schulhaus 1, Stalden, Wiederherstellung Blattibach und Mosgräbli und S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen (2017).

2. Bilanz

	31.12.2017		01.01.2017	
	CHF	%	CHF	%
Aktiven				
10 Finanzvermögen	30'402'721.97	41.7	29'611'665.71	40.4
14 Verwaltungsvermögen	42'534'717.22	58.3	43'596'152.81	59.6
	72'937'439.19	100.0	73'207'818.52	100.0
Passiven				
20 Fremdkapital	19'231'508.55	26.4	19'180'485.49	26.2
29 Eigenkapital:				
290 Spezialfinanzierungen	6'080'799.91	8.3	6'234'570.87	8.5
291 Fonds	1'666'727.47	2.3	1'712'347.62	2.3
293 Vorfinanzierungen	33'716'130.57	46.2	34'340'974.90	46.9
294 Reserven	8'000'000.00	11.0	8'000'000.00	10.9
299 Bilanzüberschuss	4'242'272.69	5.8	3'739'439.64	5.1
	72'937'439.19	100.00	73'207'818.52	100.00

- Das **Finanzvermögen** hat um CHF 791'056.26 zugenommen. Dies vor allem, weil höhere Forderungen gegenüber Dritten (Subventionen, Erschliessungsbeiträge) noch nicht eingegangen waren.
- Das **Verwaltungsvermögen** verzeichnet eine Abnahme um CHF 1'061'435.59. Hier wirken sich die tiefen Investitionen und die zusätzlichen Abschreibungen aus.
- Das **Fremdkapital** hat um CHF 51'023.06 zugenommen. Die Laufenden Verbindlichkeiten waren um CHF 2'335'129.36 höher als noch im Vorjahr. Die Rechnung für den Finanzausgleich konnte erst anfangs 2018 gestellt werden. Dank der guten Liquidität konnte wiederum ein langfristiges Darlehen 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 Strassen mit 1.5 Mio. Franken geäufnet.
- Bei den **Reserven** wird die mit dem Rechnungsjahr 2015 bereits gebildete finanzpolitische Reserve ausgewiesen.

3. Gesetzliche Grundlagen, Regelwerk

Die Jahresrechnung 2017 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 ⇨ 08. Mai 2018 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.

4. Empfehlung der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat sich an mehreren Sitzungen mit der Jahresrechnung 2017 auseinandergesetzt. Sie hat ihre Feststellungen anlässlich der Rechnungsablage vom 26. März 2018 dargelegt und beantragt die Genehmigung der Jahresrechnung 2017 (siehe Anhang).

5. Schlussbemerkungen

Der Einwohnergemeinderat kann Ihnen auch für das Rechnungsjahr 2017 einen erfreulichen Abschluss präsentieren, was vor allem auf folgende Umstände zurückzuführen ist:

- Das Budget wurde von allen Stellen gut eingehalten oder gar unterschritten.
- Personalaufwand (-2.53 %) und Sachaufwand (-9.64 %) blieben unter den budgetierten Kosten.
- Einmalige Mehreinnahmen bei den natürlichen Personen.
- Entlastung der Rechnung durch die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften (3.4 Mio. Franken) und die Auflösung der Rückstellungen für den innerkantonalen Finanzausgleich (1.5 Mio. Franken).
- Die Nettoinvestitionen 2016 fielen tiefer aus als budgetiert, wodurch sich die Abschreibungen 2017 reduziert haben.

Aufgrund des guten Ergebnisses, konnte das Nettovermögen Pro Kopf der Bevölkerung von CHF 1'028.51 auf CHF 1'100.72 erhöht werden.

Dank der Vorfinanzierungen und Rückstellungen aus den guten Rechnungsjahren, konnte auch die vorliegende Rechnung stark entlastet werden. Notwendige Sanierungen von Liegenschaften mussten beispielsweise nicht wie in vergangenen Jahren zurückgestellt werden, womit der Werterhalt bedroht wäre, sondern konnten ungeachtet des Ergebnisses ausgeführt werden.

Mit der Gewinnverwendung der Rechnung 2017 hält der Einwohnergemeinderat an dieser bewährten Strategie fest. Durch die zusätzlichen Abschreibungen und die Einlage in das Erhaltungsmanagement Strassen werden die Rechnungen der nächsten Jahre entlastet. Somit sollen bevorstehende Herausforderungen und die geplanten Kostenverschiebungen des Kantons (BiG-Motion, Finanzstrategie 2027+, innerkantonaler Finanzausgleich Kanton-Gemeinden) ohne Steuererhöhung bewältigt werden können.

Der Einwohnergemeinderat wird auch in Zukunft zusammen mit der Geschäftsleitung und der Verwaltung sorgsam mit den finanziellen Ressourcen der Gemeinde umgehen und vorausschauend planen.

Sarnen, 26. März 2018

EINWOHNERGEMEINDERAT SARNEN

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**58'125'007.78**		**60'358'000.00**		**58'139'779.39**	
30	**Personalaufwand**	**21'799'167.73**		**22'365'400.00**		**21'482'503.51**	
300	Behörden, Kommissionen	305'052.45		329'100.00		310'265.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'521'441.55		7'665'100.00		7'301'405.55	
302	Löhne der Lehrkräfte	10'426'041.45		10'662'000.00		10'556'808.55	
304	Zulagen	201'456.15		198'500.00		188'490.45	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'999'206.20		3'005'600.00		2'803'864.75	
306	Arbeitgeberleistungen	32'758.51		152'300.00		33'840.00	
309	Übriger Personalaufwand	313'211.42		352'800.00		287'828.71	
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**15'159'515.36**		**16'776'500.00**		**13'472'645.74**	
310	Material- und Warenaufwand	900'997.32		947'200.00		876'733.08	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'040'544.80		965'800.00		671'682.60	
312	Ver- und Entsorgung	859'305.12		889'100.00		857'065.34	
313	Dienstleistungen und Honorare	2'259'563.96		2'362'900.00		2'012'223.74	
314	Baulicher Unterhalt	8'585'187.89		10'155'200.00		7'601'639.53	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	518'669.48		448'900.00		381'503.48	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	499'751.70		481'300.00		449'706.16	
317	Spesenentschädigungen	260'803.09		331'000.00		273'571.70	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	155'733.90		130'500.00		289'826.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	78'958.10		64'600.00		58'693.41	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**3'766'606.73**		**3'809'600.00**		**3'805'701.07**	
330	Sachanlagen VV	3'766'606.73		3'809'600.00		3'805'701.07	
34	**Finanzaufwand**	**245'831.95**		**223'900.00**		**881'513.86**	
340	Zinsaufwand	107'348.15		110'400.00		575'550.25	

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste					2'707.36	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	24'676.05		40'500.00		41'262.80	
349	Verschiedener Finanzaufwand	113'807.75		73'000.00		261'993.45	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**459'357.09**		**10'000.00**		**20'887.47**	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	28'968.75					
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	430'388.34		10'000.00		20'887.47	
36	**Transferaufwand**	**10'587'057.62**		**10'667'000.00**		**11'680'701.48**	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'374'253.63		1'434'800.00		1'350'296.77	
362	Finanz- und Lastenausgleich	305'950.50				1'500'000.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'892'053.49		9'217'400.00		8'810'604.71	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	14'800.00		14'800.00		19'800.00	
37	**Durchlaufende Beiträge**	**31'140.00**		**50'000.00**		**42'060.00**	
370	Durchlaufende Beiträge	31'140.00		50'000.00		42'060.00	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**3'888'316.50**		**4'300'000.00**		**4'516'788.00**	
383	Zusätzliche Abschreibungen	1'022'419.15		3'000'000.00		141'614.15	
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen	44'399.00					
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'821'498.35		1'300'000.00		4'375'173.85	
39	**Interne Verrechnungen**	**2'188'014.80**		**2'155'600.00**		**2'236'978.26**	
390	Material- und Warenbezüge	116'858.75		127'900.00		121'187.86	
391	Dienstleistungen	1'639'687.50		1'578'800.00		1'571'268.30	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	431'468.55		448'900.00		544'522.10	

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**58'627'840.83**		**61'304'200.00**		**58'612'028.85**
40	**Fiskalertrag**		**40'435'633.50**		**39'443'000.00**		**40'916'405.80**
400	Direkte Steuern natürliche Personen		34'046'723.20		32'700'000.00		32'600'208.40
401	Direkte Steuern juristische Personen		5'495'884.65		5'602'000.00		5'356'326.50
402	Übrige direkte Steuern		846'765.65		1'100'000.00		2'917'800.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		46'260.00		41'000.00		42'070.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**61'458.25**		**59'500.00**		**60'191.80**
412	Konzessionen		59'866.85		58'000.00		58'420.35
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'591.40		1'500.00		1'771.45
42	**Entgelte**		**9'189'728.93**		**9'057'200.00**		**9'206'584.06**
420	Ersatzabgaben		229'172.60		230'000.00		230'936.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		585'231.55		460'000.00		452'125.38
423	Schul- und Kursgelder		495'563.50		520'000.00		527'622.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'207'271.29		5'203'500.00		5'207'706.66
425	Erlös aus Verkäufen		518'958.88		472'400.00		480'922.66
426	Rückerstattungen		2'102'321.11		2'114'800.00		2'255'844.61
427	Bussen		51'210.00		55'500.00		50'765.00
429	Übrige Entgelte				1'000.00		661.35
43	**Verschiedene Erträge**		**8'512.50**		**40'000.00**		**124'975.00**
431	Aktivierung Eigenleistungen		8'512.50		40'000.00		124'975.00
44	**Finanzertrag**		**1'003'888.18**		**929'100.00**		**1'408'336.64**
440	Zinsertrag		116'766.20		113'100.00		171'055.60
441	Realisierte Gewinne FV		11'919.08				350'000.00

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag FV		30'744.30		33'600.00		41'650.35
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		2'450.00		2'500.00		2'450.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		434'673.95		342'000.00		437'762.95
447	Liegenschaftenertrag VV		407'334.65		437'900.00		405'417.74
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**335'599.67**		**807'600.00**		**473'031.27**
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		335'599.67		807'600.00		473'031.27
46	**Transferertrag**		**1'927'522.32**		**1'370'700.00**		**2'139'884.74**
460	Ertragsanteile		14'347.85		12'000.00		12'333.90
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'486'118.82		1'005'400.00		1'139'162.79
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		427'055.65		353'300.00		988'388.05
47	**Durchlaufende Beiträge**		**31'140.00**		**50'000.00**		**42'060.00**
470	Durchlaufende Beiträge		31'140.00		50'000.00		42'060.00
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**3'446'342.68**		**7'391'500.00**		**2'003'581.28**
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'446'342.68		7'391'500.00		2'003'581.28
49	**Interne Verrechnungen**		**2'188'014.80**		**2'155'600.00**		**2'236'978.26**
490	Material- und Warenbezüge		116'858.75		127'900.00		121'187.86
491	Dienstleistungen		1'639'687.50		1'578'800.00		1'571'268.30
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		431'468.55		448'900.00		544'522.10
		58'125'007.78	**58'627'840.83**	**60'358'000.00**	**61'304'200.00**	**58'139'779.39**	**58'612'028.85**
	Gesamtergebnis	**502'833.05**		**946'200.00**		**472'249.46**	
		58'627'840.83	**58'627'840.83**	**61'304'200.00**	**61'304'200.00**	**58'612'028.85**	**58'612'028.85**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'288'798.06	1'271'823.47	5'389'900.00	1'274'200.00	5'302'082.41	1'687'455.81
	Nettoergebnis		*4'016'974.59*		*4'115'700.00*		*3'614'626.60*
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'736'354.03	876'609.00	1'714'600.00	791'500.00	1'305'473.72	778'027.63
	Nettoergebnis		*859'745.03*		*923'100.00*		*527'446.09*
2	BILDUNG	22'157'184.59	4'471'467.78	23'356'900.00	5'310'700.00	20'198'630.81	2'442'050.28
	Nettoergebnis		*17'685'716.81*		*18'046'200.00*		*17'756'580.53*
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'749'450.19	1'777'514.09	4'406'400.00	1'692'500.00	4'393'817.77	1'805'468.79
	Nettoergebnis		*2'971'936.10*		*2'713'900.00*		*2'588'348.98*
4	GESUNDHEIT	3'118'684.19	3'958.35	3'180'800.00	400.00	2'738'447.37	448.00
	Nettoergebnis		*3'114'725.84*		*3'180'400.00*		*2'737'999.37*
5	SOZIALE SICHERHEIT	5'971'942.01	1'865'501.75	6'105'200.00	1'618'100.00	5'829'514.00	1'799'148.81
	Nettoergebnis		*4'106'440.26*		*4'487'100.00*		*4'030'365.19*
6	VERKEHR	7'665'299.73	2'110'567.45	5'769'300.00	1'754'700.00	8'031'690.04	1'926'401.25
	Nettoergebnis		*5'554'732.28*		*4'014'600.00*		*6'105'288.79*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'434'424.10	4'689'793.09	9'767'200.00	8'335'800.00	7'358'745.40	5'627'432.93
	Nettoergebnis		*1'744'631.01*		*1'431'400.00*		*1'731'312.47*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	269'039.44	65'914.00	305'500.00	88'000.00	305'515.60	103'513.40
	Nettoergebnis		*203'125.44*		*217'500.00*		*202'002.20*
9	FINANZEN UND STEUERN	733'831.44	41'494'691.85	362'200.00	40'438'300.00	2'675'862.27	42'442'081.95
	Nettoergebnis	*40'760'860.41*		*40'076'100.00*		*39'766'219.68*	
		58'125'007.78	**58'627'840.83**	**60'358'000.00**	**61'304'200.00**	**58'139'779.39**	**58'612'028.85**
	Gesamtergebnis	**502'833.05**		**946'200.00**		**472'249.46**	
		58'627'840.83	**58'627'840.83**	**61'304'200.00**	**61'304'200.00**	**58'612'028.85**	**58'612'028.85**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**5'288'798.06**	**1'271'823.47**	**5'389'900.00**	**1'274'200.00**	**5'302'082.41**	**1'687'455.81**
	Nettoergebnis		*4'016'974.59*		*4'115'700.00*		*3'614'626.60*
01	**Legislative und Exekutive**	**579'769.40**	**286'202.65**	**683'800.00**	**276'400.00**	**600'772.40**	**242'655.70**
	Nettoergebnis		*293'566.75*		*407'400.00*		*358'116.70*
011	**Legislative**	**118'657.05**		**157'900.00**		**115'473.30**	
	Nettoergebnis		*118'657.05*		*157'900.00*		*115'473.30*
0110	**Legislative**	**118'657.05**		**157'900.00**		**115'473.30**	
	Nettoergebnis		*118'657.05*		*157'900.00*		*115'473.30*
3000.10	Sitzungsgelder	15'818.30		23'000.00		19'658.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	459.25		700.00		607.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'152.05		15'000.00		7'666.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					920.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'249.40		43'000.00		25'789.35	
3130.20	Porti	27'946.95		27'000.00		32'371.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			7'000.00		718.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	16'531.10		28'700.00		13'793.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'000.00		2'448.70	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	11'500.00		11'500.00		11'500.00	
012	**Exekutive**	**461'112.35**	**286'202.65**	**525'900.00**	**276'400.00**	**485'299.10**	**242'655.70**
	Nettoergebnis		*174'909.70*		*249'500.00*		*242'643.40*
0120	**Exekutive**	**461'112.35**	**286'202.65**	**525'900.00**	**276'400.00**	**485'299.10**	**242'655.70**
	Nettoergebnis		*174'909.70*		*249'500.00*		*242'643.40*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Löhne Behörden	262'845.30		262'800.00		262'845.60	
3040.00	Familienzulage	4'400.00		3'600.00		3'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'298.00		20'700.00		20'298.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'717.60		4'900.00		4'864.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'103.10		1'100.00		1'102.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	790.00		15'000.00		100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	17'630.85		30'400.00		21'499.75	
3100.00	Büromaterial	1'540.70		3'000.00		870.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			3'000.00		1'259.85	
3113.00	Hardware			1'500.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'396.50		20'000.00		20'651.75	
3130.20	Porti			500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'609.45		10'000.00		8'399.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					221.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'608.95		3'300.00		991.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			500.00		309.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25'200.00		25'200.00		25'200.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	96'839.35		102'400.00		99'854.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'132.55		17'000.00		13'828.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		14'910.40		7'000.00		10'500.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		271'292.25		269'400.00		232'155.70
02	**Allgemeine Dienste**	**4'709'028.66**	**985'620.82**	**4'706'100.00**	**997'800.00**	**4'701'310.01**	**1'444'800.11**
	Nettoergebnis		*3'723'407.84*		*3'708'300.00*		*3'256'509.90*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
021	**Finanzverwaltung**	**393'524.65**	**178'765.55**	**423'900.00**	**168'500.00**	**380'070.30**	**173'105.85**
	Nettoergebnis		*214'759.10*		*255'400.00*		*206'964.45*
0210	**Finanzverwaltung**	**393'524.65**	**178'765.55**	**423'900.00**	**168'500.00**	**380'070.30**	**173'105.85**
	Nettoergebnis		*214'759.10*		*255'400.00*		*206'964.45*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	316'066.75		328'200.00		308'677.35	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'365.00		25'900.00		23'776.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'700.90		27'600.00		22'453.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'205.70		500.00		476.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'327.75		1'400.00		1'295.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			12'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'967.50		5'100.00		1'512.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	240.15		1'000.00		674.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	19'250.90		19'300.00		19'104.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'574.00		3'000.00		4'834.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		177'191.55		165'500.00		168'271.85
022	**Übrige allgemeine Dienste**	**3'694'328.54**	**620'841.12**	**3'739'200.00**	**518'400.00**	**3'967'467.05**	**1'079'000.61**
	Nettoergebnis		*3'073'487.42*		*3'220'800.00*		*2'888'466.44*
0220	**Gemeindeverwaltung**	**1'464'915.44**	**128'981.22**	**1'487'900.00**	**117'600.00**	**1'202'393.00**	**126'787.26**
	Nettoergebnis		*1'335'934.22*		*1'370'300.00*		*1'075'605.74*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	692'253.10		686'600.00		615'681.65	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal	68'445.25				31'609.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-33'590.20					
3040.00	Familienzulage	6'050.00		7'200.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'142.45		54'100.00		47'214.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	65'913.10		60'000.00		49'027.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'604.45		1'400.00		1'117.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'833.00		2'900.00		2'585.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'946.55		50'000.00		31'094.20	
3091.00	Personalwerbung	9'071.15		10'000.00		13'146.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	29'180.55		29'000.00		23'785.65	
3100.00	Büromaterial	17'498.90		25'000.00		19'549.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'211.55		20'000.00		14'949.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'629.50		15'000.00		4'461.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'461.75		2'000.00		1'860.30	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	38'364.75		15'500.00		17'620.50	
3113.00	Hardware	39'549.45		50'300.00		26'329.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen	41'821.70		44'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'495.65		3'500.00		2'858.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'493.35		20'500.00		2'928.80	
3130.10	Telefonkosten	19'264.35		16'000.00		18'114.70	
3130.20	Porti	30'519.73		33'000.00		32'498.95	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	289.12		1'000.00		306.85	
3130.40	Betreibungsgebühren	390.50		2'000.00		1'718.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'625.40		20'000.00		12'852.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	214'368.40		200'000.00		188'795.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'776.00		2'300.00		1'574.55	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	76'143.00		86'000.00		13'598.05	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'745.35		9'000.00		992.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'282.75		3'200.00		3'495.60	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten			100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'308.20		3'000.00		1'531.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'656.64		11'800.00		10'851.95	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'170.00		3'000.00		4'240.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		19'567.35		20'000.00		25'708.90
4250.00	Verkäufe						40.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		11'797.12		8'000.00		8'398.75
4290.00	Übrige Entgelte						661.35
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		97'616.75		89'600.00		91'978.26
0221	**Gemeindekanzlei**	**255'261.95**	**107'885.50**	**289'300.00**	**101'600.00**	**252'200.15**	**105'472.15**
	Nettoergebnis		*147'376.45*		*187'700.00*		*146'728.00*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	219'562.40		240'900.00		220'563.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-3'142.70				-4'830.20	
3040.00	Familienzulage	300.00		3'800.00		2'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'549.90		19'000.00		16'607.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'498.30		15'100.00		13'765.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	829.45		400.00		335.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	909.05		1'000.00		926.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'058.25		4'600.00		1'473.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	697.30		1'000.00		761.55	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'500.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00		257.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		139.30	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		31'753.45		30'000.00		31'553.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter		979.40		700.00		789.45
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		11'752.00		11'500.00		11'520.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		63'400.65		59'400.00		61'609.25
0222	**Bauverwaltung**	**483'662.52**	**368'797.20**	**486'900.00**	**299'200.00**	**444'362.45**	**257'667.55**
	Nettoergebnis		*114'865.32*		*187'700.00*		*186'694.90*
3000.10	Sitzungsgelder	4'035.65		8'000.00		4'557.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	297'037.25		299'700.00		305'718.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-423.10				-19'435.90	
3040.00	Familienzulage	4'800.00		8'400.00		6'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'063.30		23'600.00		21'896.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'699.80		28'600.00		22'162.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'137.45		500.00		445.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'247.40		1'300.00		1'204.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'172.50		600.00		1'319.30	
3100.00	Büromaterial	589.00		500.00		823.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'703.00		8'000.00		8'148.05	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'400.20		9'000.00		4'977.75	
3130.10	Telefonkosten	457.15		500.00		278.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'997.32		53'000.00		46'365.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'094.60		2'700.00		2'194.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	220.70					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	21'500.00		21'500.00		21'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'930.30		20'500.00		16'206.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		348'161.65		250'000.00		223'110.35
4250.00	Verkäufe				200.00		64.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'635.55		49'000.00		34'493.20
0223	**Liegenschaftsverwaltung**	**1'490'488.63**	**15'177.20**	**1'475'100.00**		**2'068'511.45**	**589'073.65**
	Nettoergebnis		*1'475'311.43*		*1'475'100.00*		*1'479'437.80*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	112'988.40		113'400.00		122'701.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-492.90	
3040.00	Familienzulage					228.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'724.10		8'900.00		9'473.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	9'631.90		9'700.00		9'841.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'286.00		200.00		227.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	474.55		500.00		515.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4.63		200.00		106.40	
3100.00	Büromaterial	231.70		1'000.00		95.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'548.10		1'500.00		658.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	976.60					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	647.90				1'147.30	
3130.10	Telefonkosten	571.95		1'000.00		560.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			2'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'317.20				589'073.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'377.00				1'519.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	35.00				670.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	31'673.60		30'700.00		26'185.10	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		860.00				
4893.01	Entnahme Vorfinanzierung Seefeld Park		14'317.20				589'073.65
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**621'175.47**	**186'014.15**	**543'000.00**	**310'900.00**	**353'772.66**	**192'693.65**
	Nettoergebnis		*435'161.32*		*232'100.00*		*161'079.01*
0290	**Gemeindehaus**	**233'922.70**	**1'100.00**	**158'200.00**	**11'100.00**	**166'012.85**	**10'997.60**
	Nettoergebnis		*232'822.70*		*147'100.00*		*155'015.25*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'613.95		12'400.00		13'792.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'360.10		1'000.00		1'065.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'352.30		1'000.00		954.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	201.10				21.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	74.15		100.00		57.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'381.45		6'000.00		7'860.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00		1'770.20	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	39'267.10		42'000.00		40'409.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'850.40		2'100.00		1'202.40	
3130.10	Telefonkosten	305.00		500.00		653.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'568.90		9'900.00		9'758.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	42'137.80		32'000.00		35'990.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'678.05		2'200.00		2'611.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					719.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	31'740.40		31'800.00		31'740.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'900.00		6'900.00		7'700.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	61'999.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'797.00		8'600.00		8'708.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	689.00		700.00		996.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'100.00		1'100.00		1'100.00
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				10'000.00		9'897.60
0291	**Mehrzweckanlage Ei**	**213'588.27**	**88'546.65**	**314'800.00**	**209'500.00**	**126'362.16**	**94'130.55**
	Nettoergebnis		*125'041.62*		*105'300.00*		*32'231.61*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'189.60		15'700.00		13'836.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'095.75		1'200.00		1'068.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	70.45				409.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	161.50				21.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	59.60		100.00		58.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00		100.00		37.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'212.70		8'000.00		7'215.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'328.45		2'500.00		2'120.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	67'031.80		62'600.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	23'509.50		30'000.00		20'639.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'068.70		1'600.00		1'639.30	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	1'628.45		2'000.00		1'704.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'128.30		6'500.00		6'245.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'340.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	1'834.52		2'600.00		1'959.91	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'082.30		47'000.00		25'932.90	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement			92'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'118.65		3'600.00		1'469.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15.50		300.00		15.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	244.30		1'000.00		311.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'900.00		17'900.00		19'900.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00		500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	14'244.20		16'300.00		17'655.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'787.00		1'800.00		2'582.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		810.25		1'800.00		558.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		86'436.40		110'000.00		92'770.45
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'300.00		500.00		802.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				92'000.00		
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand				5'200.00		
0292	**Schlachthaus**	**3'168.30**	**21'081.75**	**10'700.00**	**22'800.00**	**6'577.35**	**21'253.75**
	Nettoergebnis	*17'913.45*		*12'100.00*		*14'676.40*	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'592.50		2'700.00		2'644.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	575.80		8'000.00		3'933.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'600.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'081.75		21'200.00		21'253.75
0293	**Spritzenhaus Dorfplatz**	**134'645.20**	**6'839.95**	**21'500.00**		**23'833.95**	**1'335.95**
	Nettoergebnis		*127'805.25*		*21'500.00*		*22'498.00*
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	295.00		500.00		162.15	
3130.10	Telefonkosten	304.20		300.00		304.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'432.30		2'600.00		2'480.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13'642.15		5'000.00		6'095.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	105.55		200.00		105.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	11'700.00		11'700.00		13'000.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	104'999.00					
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'167.00		1'200.00		1'686.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'839.95				1'335.95
0294	**Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil**	**35'851.00**	**68'445.80**	**37'800.00**	**67'500.00**	**30'986.35**	**64'975.80**
	Nettoergebnis	*32'594.80*		*29'700.00*		*33'989.45*	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'418.85		3'800.00		4'547.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-36.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	263.80		300.00		294.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39.05				7.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14.40				16.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37.80		300.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'900.00		5'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'423.35		16'000.00		14'731.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'102.25		3'200.00		3'164.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'545.95		9'000.00		7'665.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	105.55		200.00		596.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'106.00		2'800.00		2'776.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		65'339.80		64'700.00		62'199.80
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**1'736'354.03**	**876'609.00**	**1'714'600.00**	**791'500.00**	**1'305'473.72**	**778'027.63**
	Nettoergebnis		*859'745.03*		*923'100.00*		*527'446.09*
11	**Öffentliche Sicherheit**	**29'097.30**	**4'792.60**	**50'100.00**	**6'000.00**	**3'556.50**	**3'970.15**
	Nettoergebnis		*24'304.70*		*44'100.00*	*413.65*	
111	**Polizei**	**29'097.30**	**4'792.60**	**50'100.00**	**6'000.00**	**3'556.50**	**3'970.15**
	Nettoergebnis		*24'304.70*		*44'100.00*	*413.65*	
1110	**Sicherheitsdienst**	**29'097.30**	**4'792.60**	**50'100.00**	**6'000.00**	**3'556.50**	**3'970.15**
	Nettoergebnis		*24'304.70*		*44'100.00*	*413.65*	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'333.60		30'300.00			
3040.00	Familienzulage			1'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'647.70		2'400.00			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'422.60		2'100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	81.30		400.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	89.70		100.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	186.65					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'335.75		6'000.00		3'556.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			5'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'792.60		6'000.00		3'970.15
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**530'027.77**	**366'017.95**	**514'600.00**	**319'300.00**	**395'766.90**	**305'875.08**
	Nettoergebnis		*164'009.82*		*195'300.00*		*89'891.82*
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**530'027.77**	**366'017.95**	**514'600.00**	**319'300.00**	**395'766.90**	**305'875.08**
	Nettoergebnis		*164'009.82*		*195'300.00*		*89'891.82*
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**50'588.95**	**14'400.00**	**55'200.00**	**10'000.00**	**60'748.15**	**11'600.00**
	Nettoergebnis		*36'188.95*		*45'200.00*		*49'148.15*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'664.55		12'100.00		7'968.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'810.75					
3040.00	Familienzulage	525.15		200.00		150.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	978.15		900.00		615.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	852.95		800.00		558.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	38.40				12.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	53.25		100.00		33.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	27.75		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	160.55		1'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			5'000.00		4'508.60	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'500.00					
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	35'598.95		35'000.00		46'900.75	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		14'400.00		10'000.00		11'600.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1401	**Weibelamt**	**4'301.15**	**4'256.80**	**3'900.00**	**5'000.00**	**2'578.90**	**4'160.25**
	Nettoergebnis		*44.35*	*1'100.00*		*1'581.35*	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	577.50		500.00		183.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'723.65		2'900.00		2'395.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'256.80		5'000.00		4'160.25
1402	**Marktwesen**	**25'707.05**	**14'661.00**	**27'800.00**	**13'000.00**	**21'047.30**	**13'488.00**
	Nettoergebnis		*11'046.05*		*14'800.00*		*7'559.30*
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	149.55		500.00		157.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'520.70		3'500.00		3'390.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	22'036.80		20'300.00		17'499.20	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'896.00		8'000.00		7'803.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'765.00		5'000.00		5'685.00
1403	**öffentliche Waage**	**5'010.05**	**8'054.00**	**5'300.00**	**7'500.00**	**4'040.05**	**7'768.00**
	Nettoergebnis	*3'043.95*		*2'200.00*		*3'727.95*	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	94.60		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	788.65		800.00		683.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	170.90		200.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'955.90		3'700.00		3'356.20	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'054.00		7'500.00		7'768.00
1406	**Regionales Zivilstandsamt**	**444'420.57**	**324'646.15**	**422'400.00**	**283'800.00**	**307'352.50**	**268'858.83**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*119'774.42*		*138'600.00*		*38'493.67*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	231'618.45		232'800.00		232'479.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-21'118.65	
3040.00	Familienzulage	5'607.45		4'800.00		6'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'886.65		18'400.00		17'784.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	13'340.85		17'200.00		16'569.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	887.30		400.00		330.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	972.75		1'000.00		966.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'378.90		3'000.00		2'832.00	
3091.00	Personalwerbung	4'230.80				4'079.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'808.40		1'600.00		585.00	
3100.00	Büromaterial	2'432.85		500.00		36.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'869.25		3'500.00		2'300.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'328.05		1'000.00		795.40	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	87'498.17		60'000.00			
3113.00	Hardware	1'105.95					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'080.30		500.00		160.00	
3130.20	Porti	46.00					
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	62.43					
3130.40	Betreibungsgebühren	929.35		500.00		435.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	12.10					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	59.90					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'861.60		1'700.00		1'382.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'400.00		40'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	997.85					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'468.10		1'500.00		1'230.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'634.67		6'000.00		5'060.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'985.00		7'000.00		7'096.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	50.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	20'867.45		21'000.00		27'945.35	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		171'349.10		150'000.00		160'152.68
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'719.75		2'000.00		2'498.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		143'407.30		128'800.00		101'967.40
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		4'170.00		3'000.00		4'240.00
15	**Feuerwehr**	**862'741.03**	**487'312.20**	**860'100.00**	**457'400.00**	**833'096.97**	**455'768.35**
	Nettoergebnis		*375'428.83*		*402'700.00*		*377'328.62*
150	**Feuerwehr**	**862'741.03**	**487'312.20**	**860'100.00**	**457'400.00**	**833'096.97**	**455'768.35**
	Nettoergebnis		*375'428.83*		*402'700.00*		*377'328.62*
1500	**Feuerwehr**	**842'305.28**	**459'374.65**	**846'100.00**	**443'400.00**	**824'399.72**	**444'982.45**
	Nettoergebnis		*382'930.63*		*402'700.00*		*379'417.27*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	346'176.05		300'000.00		333'692.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-604.35					
3040.00	Familienzulage	4'800.00		6'600.00		4'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'113.30		11'800.00		10'899.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	11'211.00		11'100.00		7'032.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'950.90		4'400.00		2'435.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	576.45		600.00		443.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'660.00		10'000.00		4'389.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	21'421.15		20'200.00		11'461.60	
3100.00	Büromaterial	995.70		1'500.00		723.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'017.08		20'000.00		21'986.03	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	320.80		1'000.00		1'096.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'805.00		3'000.00		2'092.50	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00		41'283.04	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'512.30		25'200.00		15'147.10	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	20'896.45		19'700.00		26'394.35	
3113.00	Hardware					330.90	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	12'383.35		17'000.00		17'078.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'503.00		2'000.00		2'812.90	
3130.10	Telefonkosten	2'584.20		7'000.00		2'194.95	
3130.20	Porti	176.00		100.00		133.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'859.00		26'700.00		25'011.65	
3137.00	Steuern und Abgaben			1'000.00		216.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'431.35		17'000.00		29'013.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	50'053.65		35'000.00		59'932.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'602.25		1'000.00		1'423.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'979.00		5'000.00		5'164.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	891.95		500.00		1'816.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'031.55		5'000.00		6'192.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	209'800.00		241'400.00		147'700.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'270.00		11'500.00		11'060.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'100.00		7'300.00		2'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'816.15		8'200.00		9'143.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'972.00		24'300.00		19'199.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		222'927.80		230'000.00		230'936.40
4250.00	Verkäufe		25.00		500.00		1'900.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		41'685.50		40'000.00		41'864.10
4270.00	Bussen		160.00		500.00		240.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		82'889.40		65'000.00		75'687.40
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				300.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		39'640.80		44'000.00		41'133.20
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		15'072.00		20'100.00		15'072.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		56'974.15		43'000.00		38'149.35
1501	**Ölwehr**	**20'435.75**	**27'937.55**	**14'000.00**	**14'000.00**	**8'697.25**	**10'785.90**
	Nettoergebnis	*7'501.80*				*2'088.65*	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300.00		1'700.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	399.60		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	99.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter					42.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	895.75		1'100.00		913.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'799.95		2'500.00		1'224.40	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'941.45		8'200.00		6'217.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'813.80		6'000.00		5'092.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		7'123.75		8'000.00		5'693.90
16	**Verteidigung**	**314'487.93**	**18'486.25**	**289'800.00**	**8'800.00**	**73'053.35**	**12'414.05**
	Nettoergebnis		*296'001.68*		*281'000.00*		*60'639.30*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	**Militärische Verteidigung**	**8'750.00**		**17'500.00**		**17'500.00**	
	Nettoergebnis		*8'750.00*		*17'500.00*		*17'500.00*
1610	**Militärische Verteidigung**	**8'750.00**		**17'500.00**		**17'500.00**	
	Nettoergebnis		*8'750.00*		*17'500.00*		*17'500.00*
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'750.00		17'500.00		17'500.00	
162	**Zivile Verteidigung**	**305'737.93**	**18'486.25**	**272'300.00**	**8'800.00**	**55'553.35**	**12'414.05**
	Nettoergebnis		*287'251.68*		*263'500.00*		*43'139.30*
1620	**Zivilschutz**	**80'491.88**	**6'183.10**	**24'300.00**	**500.00**	**15'153.45**	**500.00**
	Nettoergebnis		*74'308.78*		*23'800.00*		*14'653.45*
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'775.85		3'600.00		4'479.35	
3130.10	Telefonkosten	304.35		400.00		304.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'141.48		13'100.00		2'315.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	35.20		100.00		35.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'400.00		6'400.00		7'100.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	57'199.00					
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	636.00		700.00		919.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		900.00				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		4'783.10				
1622	**Sanitätshilfsstelle Foribach**	**17'552.00**	**12'155.55**	**21'300.00**	**8'000.00**	**17'072.15**	**11'782.85**
	Nettoergebnis		*5'396.45*		*13'300.00*		*5'289.30*
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	13'450.85		10'000.00		12'893.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'101.15		4'300.00		4'178.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			7'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'155.55		8'000.00		11'782.85
1625	**Ziviler Gemeindeführungsstab**	**207'694.05**	**147.60**	**226'700.00**	**300.00**	**23'327.75**	**131.20**
	Nettoergebnis		*207'546.45*		*226'400.00*		*23'196.55*
3000.10	Sitzungsgelder	1'296.90		3'000.00		934.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'283.40		10'300.00		10'231.20	
3040.00	Familienzulage	119.50		300.00		228.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	801.00		800.00		789.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	935.40		800.00		818.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39.25				15.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	43.30				42.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00		334.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00		2'280.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		1'500.00			
3130.10	Telefonkosten	1'550.50		1'200.00		1'032.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	182'434.70		195'000.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	530.35		1'000.00		358.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	27.05		200.00		1'101.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'817.85		4'900.00		5'059.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	114.85		200.00		99.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		147.60		300.00		131.20
2	**BILDUNG**	**22'157'184.59**	**4'471'467.78**	**23'356'900.00**	**5'310'700.00**	**20'198'630.81**	**2'442'050.28**
	Nettoergebnis		*17'685'716.81*		*18'046'200.00*		*17'756'580.53*
21	**Obligatorische Schule**	**21'530'289.65**	**4'082'301.38**	**22'610'100.00**	**5'010'700.00**	**19'565'963.56**	**2'131'785.38**
	Nettoergebnis		*17'447'988.27*		*17'599'400.00*		*17'434'178.18*
211	**Eingangsstufe**	**1'030'743.14**	**7'436.05**	**1'046'900.00**	**4'200.00**	**1'044'526.85**	**7'571.35**
	Nettoergebnis		*1'023'307.09*		*1'042'700.00*		*1'036'955.50*
2110	**Kindergarten**	**1'030'743.14**	**7'436.05**	**1'046'900.00**	**4'200.00**	**1'044'526.85**	**7'571.35**
	Nettoergebnis		*1'023'307.09*		*1'042'700.00*		*1'036'955.50*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	869'444.60		881'400.00		886'330.70	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-148.20	
3040.00	Familienzulage	6'677.60		2'800.00		3'447.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'920.95		69'500.00		67'961.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	65'256.60		70'000.00		62'089.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'333.50		1'400.00		1'380.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'651.50		3'700.00		3'723.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'496.73		2'600.00		2'597.15	
3104.00	Lehrmittel	10'133.75		12'000.00		14'467.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'125.96		2'500.00		2'460.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	701.95		1'000.00		217.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'181.85		4'200.00		2'233.35
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'254.20				5'338.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	**Primarstufe**	**5'880'485.82**	**58'314.60**	**6'037'400.00**	**53'000.00**	**5'928'858.84**	**38'250.85**
	Nettoergebnis		*5'822'171.22*		*5'984'400.00*		*5'890'607.99*
2120	**Primarstufe**	**5'880'485.82**	**58'314.60**	**6'037'400.00**	**53'000.00**	**5'928'858.84**	**38'250.85**
	Nettoergebnis		*5'822'171.22*		*5'984'400.00*		*5'890'607.99*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'067'276.95		5'070'900.00		5'101'051.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-145'862.70				-110'458.10	
3040.00	Familienzulage	47'210.35		47'000.00		47'294.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	389'764.55		407'500.00		401'574.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	390'942.10		380'000.00		369'579.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18'881.05		8'100.00		7'782.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21'227.90		21'700.00		21'341.35	
3091.00	Personalwerbung					1'750.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'171.19		17'700.00		17'726.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	50'046.08		58'000.00		44'596.49	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'140.10		1'500.00		1'823.45	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	23'688.25		25'000.00		24'796.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		44'345.70		33'000.00		38'250.85
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		13'968.90				
213	**Orientierungsschule**	**2'611'108.12**	**30'762.30**	**2'762'200.00**	**40'600.00**	**2'764'368.81**	**59'096.70**
	Nettoergebnis		*2'580'345.82*		*2'721'600.00*		*2'705'272.11*
2130	**Orientierungsschule**	**2'611'108.12**	**30'762.30**	**2'762'200.00**	**40'600.00**	**2'764'368.81**	**59'096.70**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*2'580'345.82*		*2'721'600.00*		*2'705'272.11*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'267'276.15		2'272'000.00		2'400'252.90	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-104'890.10				-104'061.90	
3040.00	Familienzulage	24'325.75		20'000.00		21'854.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	168'078.40		179'000.00		182'783.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	186'634.55		197'000.00		181'708.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'358.10		3'500.00		3'576.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'260.50		9'500.00		9'655.65	
3091.00	Personalwerbung					429.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'674.36		9'600.00		8'669.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	45'360.61		71'100.00		59'265.06	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	29.80		500.00		234.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		24'432.60		33'500.00		44'492.35
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		6'329.70		7'100.00		12'259.35
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						2'345.00
214	**Musikschulen**	**1'606'169.68**	**560'772.50**	**1'658'700.00**	**600'200.00**	**1'658'898.94**	**602'180.50**
	Nettoergebnis		*1'045'397.18*		*1'058'500.00*		*1'056'718.44*
2140	**Musikschulen**	**1'559'600.78**	**514'203.60**	**1'598'500.00**	**540'000.00**	**1'598'173.04**	**541'454.60**
	Nettoergebnis		*1'045'397.18*		*1'058'500.00*		*1'056'718.44*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'258'854.45		1'259'500.00		1'282'498.70	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-24'857.60				-22'116.45	
3040.00	Familienzulage	9'872.50		9'100.00		9'156.60	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	96'398.60		97'700.00		97'339.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	90'047.45		90'500.00		92'023.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'737.15		2'000.00		1'963.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'227.75		5'300.00		5'313.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'496.80		6'000.00		6'775.65	
3091.00	Personalwerbung	795.95		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'349.35		11'500.00		8'162.00	
3100.00	Büromaterial	2'142.55		2'500.00		480.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	369.35					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'862.10		7'000.00		10'941.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	858.80		1'200.00		898.95	
3104.00	Lehrmittel	7'563.64		11'000.00		6'930.30	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	33'975.32		33'000.00		40'362.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'039.10		24'000.00		21'915.25	
3130.20	Porti	650.95		1'000.00		666.05	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	120.95		200.00		144.90	
3130.40	Betreibungsgebühren	66.60					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	94.50					
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	17'471.62		15'000.00		17'106.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	329.40		1'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'266.55		2'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'437.75		1'000.00		4'557.04	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	540.00				270.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	808.10		1'000.00		1'173.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	300.00		4'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	766.10		3'000.00		719.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'015.00		6'000.00		9'090.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
4231.00	Kursgelder		495'563.50		520'000.00		527'622.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'618.30				2'054.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		12'793.50		10'000.00		5'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		4'228.30		10'000.00		6'777.65
2141	**Fachstelle Musikschulen**	**46'568.90**	**46'568.90**	**60'200.00**	**60'200.00**	**60'725.90**	**60'725.90**
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'678.80		8'100.00		7'981.80	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'142.95		1'500.00		1'400.00	
3040.00	Familienzulage			200.00		133.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	514.45		800.00		708.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	452.55		800.00		648.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.80				15.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.95				38.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'500.00		2'622.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18.50		500.00		244.50	
3100.00	Büromaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	561.60		3'000.00		5'212.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'280.00		38'100.00		38'090.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15.50		100.00		15.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	260.80		1'000.00		1'424.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			3'000.00		1'690.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	600.00		1'000.00		500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'017.95
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		46'568.90		60'200.00		58'707.95
217	**Schulliegenschaften**	**6'474'798.49**	**3'356'846.78**	**7'262'600.00**	**4'193'800.00**	**4'542'254.53**	**1'353'661.48**
	Nettoergebnis		*3'117'951.71*		*3'068'800.00*		*3'188'593.05*
2170	**Schulliegenschaften**	**6'474'798.49**	**3'356'846.78**	**7'262'600.00**	**4'193'800.00**	**4'542'254.53**	**1'353'661.48**
	Nettoergebnis		*3'117'951.71*		*3'068'800.00*		*3'188'593.05*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	640'179.20		651'300.00		633'492.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-76.40				-2'452.85	
3040.00	Familienzulage	7'800.00		5'400.00		5'050.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'122.20		49'400.00		47'787.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'812.40		45'000.00		39'448.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'274.55		1'000.00		989.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'647.30		2'700.00		2'606.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'372.05				2'764.80	
3091.00	Personalwerbung	379.10					
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.50		700.00		638.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	67'881.28		56'200.00		69'503.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			400.00		59.45	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	51'407.60		49'000.00		38'110.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'249.35		13'200.00		47'312.40	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'422.25		2'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	363'694.80		388'000.00		361'176.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	58'250.05		56'700.00		51'721.90	
3130.10	Telefonkosten	4'875.15		5'200.00		5'732.35	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00		4'270.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	84'404.30		87'000.00		86'086.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	33'179.90		61'400.00		29'716.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	312'261.70		278'400.00		399'078.65	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	1'568'452.07		1'770'000.00		645'431.30	
3144.10	Instandstellung Schulhaus 1 Stalden	1'493'125.41		2'200'000.00		186'455.31	
3144.11	Instandstellung Schulhaus 2 Stalden	199'046.15		142'000.00		392'638.57	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'548.06		32'800.00		21'124.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	398.52					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	264'415.15		265'300.00		264'415.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	6'480.00		3'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'990.40		3'800.00		1'801.30	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	4'100.00		4'100.00		4'600.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	828'700.00		839'000.00		906'500.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	51'300.00		51'300.00		85'500.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	62'756.85		80'000.00		60'695.45	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	113'298.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	23'573.60		22'400.00		25'885.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	84'477.00		87'900.00		121'115.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		64'637.30		50'000.00		56'932.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'887.05				34'948.45
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'244.80		12'300.00		12'244.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		2'039.50				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'013.00		3'000.00		3'844.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		3'260'623.63		4'112'000.00		1'224'525.18
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		7'401.50		16'500.00		21'166.85
218	**Tagesbetreuung**	**117'779.86**	**23'092.50**	**95'400.00**	**35'000.00**	**82'337.29**	**22'428.00**
	Nettoergebnis		*94'687.36*		*60'400.00*		*59'909.29*
2180	**Tagesbetreuung**	**117'779.86**	**23'092.50**	**95'400.00**	**35'000.00**	**82'337.29**	**22'428.00**
	Nettoergebnis		*94'687.36*		*60'400.00*		*59'909.29*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'694.15		43'000.00		46'703.95	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-78.20					
3040.00	Familienzulage	2'876.60		5'200.00		2'859.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'324.50		3'400.00		3'617.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	689.20				361.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	213.80		100.00		72.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	235.30		200.00		181.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'250.00					
3105.00	Lebensmittel	28'779.66		33'000.00		18'167.04	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	235.10		500.00		253.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	559.75					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		10'000.00		10'120.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		23'092.50		35'000.00		22'428.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	**Übrige obligatorische Schule**	**3'809'204.54**	**45'076.65**	**3'746'900.00**	**83'900.00**	**3'544'718.30**	**48'596.50**
	Nettoergebnis		*3'764'127.89*		*3'663'000.00*		*3'496'121.80*
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**1'377'030.31**	**3'566.70**	**1'370'700.00**	**3'000.00**	**1'367'777.71**	**3'030.00**
	Nettoergebnis		*1'373'463.61*		*1'367'700.00*		*1'364'747.71*
3000.10	Sitzungsgelder	2'830.15		5'000.00		2'575.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'068'842.30		1'082'800.00		1'071'589.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-907.95				-15'691.85	
3040.00	Familienzulage	11'178.10		12'000.00		12'457.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	81'913.60		85'300.00		80'735.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	93'555.00		88'600.00		79'653.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'054.15		1'700.00		1'629.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'482.65		4'500.00		4'449.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'957.75		12'600.00		55'088.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-8'123.45		-10'000.00		-14'071.30	
3091.00	Personalwerbung	430.00				253.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'815.18		3'400.00		8'785.45	
3100.00	Büromaterial	2'090.95		2'000.00		1'923.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	938.30		500.00		74.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'619.55		1'000.00		767.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'245.23		3'000.00		3'036.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	86.40		500.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	554.15		200.00		743.60	
3113.00	Hardware	71.60		3'000.00		2'929.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	644.90		800.00		807.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	4'166.90		4'000.00		3'441.00	
3130.20	Porti	1'913.95		300.00		497.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					496.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	280.05		200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	269.65		1'000.00		194.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'078.10		6'200.00		5'802.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'210.20		3'000.00		3'108.95	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	15'049.30		16'500.00		14'030.51	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	46'783.60		42'600.00		42'469.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'566.70		3'000.00		3'030.00
2191	**Textiles Gestalten und Hauswirtschaft**	**993'822.36**	**15'853.00**	**910'200.00**	**20'000.00**	**900'096.58**	**13'656.50**
	Nettoergebnis		*977'969.36*		*890'200.00*		*886'440.08*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	804'022.40		716'400.00		719'189.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-15'428.95					
3040.00	Familienzulage	12'321.70		15'000.00		15'121.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	62'394.25		56'400.00		54'316.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	65'636.10		55'000.00		51'502.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'980.10		1'100.00		1'121.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'393.55		3'000.00		3'024.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'366.02		2'200.00		2'730.35	
3104.00	Lehrmittel	11'288.10		12'200.00		11'798.65	
3105.00	Lebensmittel	21'776.39		28'000.00		22'946.78	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'845.25		10'200.00		8'238.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'227.45		10'500.00		10'105.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
4240.00	Verpflegungskostenanteil		15'853.00		20'000.00		13'760.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter						-104.00
2192	**Volksschule Sonstiges**	**1'438'351.87**	**25'656.95**	**1'466'000.00**	**60'900.00**	**1'276'844.01**	**31'910.00**
	Nettoergebnis		*1'412'694.92*		*1'405'100.00*		*1'244'934.01*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	263'122.90		253'400.00		264'930.20	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	123'128.10		120'000.00		124'427.85	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-917.80				-1'253.40	
3040.00	Familienzulage	3'632.65		1'200.00		1'379.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'119.90		27'400.00		31'518.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	25'308.75		25'500.00		26'152.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'482.70		600.00		605.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'631.95		1'600.00		1'634.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	60'708.70		30'800.00		18'995.05	
3090.01	Aus- und Weiterbildungen, Rückerstattungen	-24'042.70		-20'000.00		-11'522.55	
3091.00	Personalwerbung	2'549.90		2'700.00		399.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'775.45		20'700.00		20'210.75	
3100.00	Büromaterial	25'203.25		23'000.00		31'996.87	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'093.70		12'100.00		10.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	357.70		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'350.11		5'200.00		5'836.42	
3104.00	Lehrmittel	141'108.00		170'300.00		153'494.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	73'631.52		75'000.00		47'059.37	
3113.00	Hardware	122'042.90		73'700.00		38'099.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	344'800.05		426'300.00		339'948.75	
3130.10	Telefonkosten	629.50		800.00		715.15	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					725.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'416.30		2'500.00		2'400.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'388.04		20'000.00		12'854.65	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	21'400.65		22'700.00		4'471.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	94'579.20		90'000.00		84'270.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	191.15		400.00		292.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'153.15		1'500.00		1'624.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'757.50		3'000.00		2'797.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'214.00		20'000.00		16'820.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	55'534.65		52'100.00		52'946.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		11'229.30		36'900.00		11'972.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		11'348.65		20'000.00		16'820.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'079.00		4'000.00		3'118.00
22	**Sonderschulen**	**626'894.94**	**389'166.40**	**746'800.00**	**300'000.00**	**632'667.25**	**310'264.90**
	Nettoergebnis		*237'728.54*		*446'800.00*		*322'402.35*
220	**Sonderschulen**	**626'894.94**	**389'166.40**	**746'800.00**	**300'000.00**	**632'667.25**	**310'264.90**
	Nettoergebnis		*237'728.54*		*446'800.00*		*322'402.35*
2200	**Sonderschulen**	**626'894.94**	**389'166.40**	**746'800.00**	**300'000.00**	**632'667.25**	**310'264.90**
	Nettoergebnis		*237'728.54*		*446'800.00*		*322'402.35*
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	345'086.30		340'300.00		279'958.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-18'155.10				-263.15	
3040.00	Familienzulage	4'536.45		700.00		1'172.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'677.15		26'800.00		21'583.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	26'665.20		25'100.00		21'268.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'257.65		500.00		433.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'450.70		1'400.00		1'174.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	289.49		400.00		323.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'679.30		1'600.00		1'785.90	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	118'144.75		200'000.00		159'986.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	119'263.05		150'000.00		145'243.80	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		389'166.40		300'000.00		310'264.90
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**4'749'450.19**	**1'777'514.09**	**4'406'400.00**	**1'692'500.00**	**4'393'817.77**	**1'805'468.79**
	Nettoergebnis		*2'971'936.10*		*2'713'900.00*		*2'588'348.98*
31	**Kulturerbe**	**7'920.00**		**23'500.00**		**32'920.00**	
	Nettoergebnis		*7'920.00*		*23'500.00*		*32'920.00*
311	**Museen und bildende Kunst**	**7'860.00**		**8'000.00**		**7'860.00**	
	Nettoergebnis		*7'860.00*		*8'000.00*		*7'860.00*
3110	**Museen und bildende Kunst**	**7'860.00**		**8'000.00**		**7'860.00**	
	Nettoergebnis		*7'860.00*		*8'000.00*		*7'860.00*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'860.00		8'000.00		7'860.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**60.00**		**15'500.00**		**25'060.00**	
	Nettoergebnis		*60.00*		*15'500.00*		*25'060.00*
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**60.00**		**15'500.00**		**25'060.00**	
	Nettoergebnis		*60.00*		*15'500.00*		*25'060.00*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60.00		500.00		60.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			15'000.00		25'000.00	
32	**Übrige Kultur**	**441'537.56**	**59'557.55**	**456'500.00**	**46'000.00**	**366'265.64**	**66'000.00**
	Nettoergebnis		*381'980.01*		*410'500.00*		*300'265.64*
321	**Bibliotheken**	**133'500.00**		**135'000.00**		**132'955.00**	
	Nettoergebnis		*133'500.00*		*135'000.00*		*132'955.00*
3210	**Bibliotheken**	**133'500.00**		**135'000.00**		**132'955.00**	
	Nettoergebnis		*133'500.00*		*135'000.00*		*132'955.00*
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	133'500.00		135'000.00		132'955.00	
322	**Konzert und Theater**	**31'550.00**	**6'000.00**	**31'100.00**	**6'000.00**	**27'900.00**	**6'000.00**
	Nettoergebnis		*25'550.00*		*25'100.00*		*21'900.00*
3220	**Konzert und Theater**	**31'550.00**	**6'000.00**	**31'100.00**	**6'000.00**	**27'900.00**	**6'000.00**
	Nettoergebnis		*25'550.00*		*25'100.00*		*21'900.00*
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'400.00		18'900.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'150.00		12'200.00		10'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00
329	**Übrige Kultur**	**276'487.56**	**53'557.55**	**290'400.00**	**40'000.00**	**205'410.64**	**60'000.00**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*222'930.01*		*250'400.00*		*145'410.64*
3290	**Übrige Kultur**	**276'487.56**	**53'557.55**	**290'400.00**	**40'000.00**	**205'410.64**	**60'000.00**
	Nettoergebnis		*222'930.01*		*250'400.00*		*145'410.64*
3000.10	Sitzungsgelder	8'954.95		7'500.00		6'803.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'568.80		12'100.00		8'514.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-2'810.65					
3040.00	Familienzulage	524.85		200.00		150.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'365.60		1'300.00		672.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	883.75		800.00		602.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	53.35				12.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	69.70		100.00		35.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'418.45		1'500.00		1'287.10	
3100.00	Büromaterial	59.85					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'967.80		4'000.00		3'258.35	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände	47'671.00		47'000.00		65'391.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	51'411.40		50'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	67'896.50		67'000.00		39'261.40	
3130.20	Porti					104.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	699.50					
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'355.40		5'000.00		3'320.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	59'941.06		74'000.00		63'605.14	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'456.25		19'900.00		12'392.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'226.35				
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		49'331.20		40'000.00		60'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	**Medien**	**59'865.90**	**6'090.70**	**65'300.00**	**6'000.00**	**58'689.70**	**4'834.10**
	Nettoergebnis		*53'775.20*		*59'300.00*		*53'855.60*
332	**Massenmedien**	**59'865.90**	**6'090.70**	**65'300.00**	**6'000.00**	**58'689.70**	**4'834.10**
	Nettoergebnis		*53'775.20*		*59'300.00*		*53'855.60*
3320	**Massenmedien**	**59'865.90**	**6'090.70**	**65'300.00**	**6'000.00**	**58'689.70**	**4'834.10**
	Nettoergebnis		*53'775.20*		*59'300.00*		*53'855.60*
3102.00	Drucksachen, Publikationen	59'565.90		62'000.00		58'389.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe		120.00				90.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'970.70		6'000.00		4'744.10
34	**Sport und Freizeit**	**4'239'526.73**	**1'711'865.84**	**3'861'100.00**	**1'640'500.00**	**3'935'342.43**	**1'734'634.69**
	Nettoergebnis		*2'527'660.89*		*2'220'600.00*		*2'200'707.74*
341	**Sport**	**1'628'760.24**	**99'768.60**	**1'249'700.00**	**57'200.00**	**1'254'159.46**	**98'090.75**
	Nettoergebnis		*1'528'991.64*		*1'192'500.00*		*1'156'068.71*
3410	**Sport**	**615'464.14**	**8'620.00**	**226'500.00**	**13'700.00**	**213'280.98**	**3'070.00**
	Nettoergebnis		*606'844.14*		*212'800.00*		*210'210.98*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'726.05		6'800.00		6'999.45	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-49.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	520.00		500.00		541.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	281.40		300.00		313.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	76.65				11.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	28.35				29.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'492.15		5'000.00		3'687.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			4'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'194.00		6'800.00		6'101.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'041.35		1'100.00		1'062.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	30.00				-526.20	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	17'302.75		19'600.00		13'926.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	453.75		5'000.00		14'611.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'193.60		2'500.00		2'038.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'537.45		14'700.00		14'537.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	20.00					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	35'300.00		35'200.00		39'300.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'400.00		6'400.00		7'100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	49'008.69		55'000.00		46'707.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'891.65		10'400.00		5'678.35	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	14'800.00		14'800.00		19'800.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	374'097.00					
3876.00	Zusätzliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen VV	44'399.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'920.30		33'500.00		24'374.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'750.00		4'900.00		7'036.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'460.00		3'700.00		2'970.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		160.00				100.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		6'000.00		10'000.00		
3411	**Regionale Sportanlage**	**840'306.10**	**73'408.00**	**801'100.00**	**29'000.00**	**847'655.02**	**78'143.55**
	Nettoergebnis		*766'898.10*		*772'100.00*		*769'511.47*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'984.00		37'800.00		42'800.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'432.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'513.00		3'000.00		1'881.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'861.20		1'200.00		1'252.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	387.60		100.00		64.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	142.60		200.00		174.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00		100.00		37.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'133.95		14'000.00		11'969.82	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	250.55					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'662.85		12'400.00		929.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	35'371.40		32'000.00		29'078.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'891.10					
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'505.95		4'800.00		4'601.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	30.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	48'085.60		42'000.00		32'144.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'624.50		20'000.00		12'137.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'795.60		7'800.00		7'675.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4.20					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	353'400.00		353'400.00		392'700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	156'700.00		156'600.00		174'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	70'926.00		64'600.00		63'872.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	50'999.00		51'100.00		73'668.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'190.00		18'000.00		14'750.00
4240.05	Parkplatzgebühren		55'868.00		10'000.00		59'804.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'350.00		1'000.00		3'588.65
3412	**Mehrzweckgebäude Kägiswil**	**172'990.00**	**17'740.60**	**222'100.00**	**14'500.00**	**193'223.46**	**16'877.20**
	Nettoergebnis		*155'249.40*		*207'600.00*		*176'346.26*
3000.10	Sitzungsgelder			1'500.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'497.50		33'600.00		24'223.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'814.75		2'600.00		1'775.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'289.45		2'800.00		1'537.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	278.65		100.00		37.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	98.45		100.00		96.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'048.55		4'500.00		4'935.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			13'000.00		742.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	25'351.80		26'000.00		23'413.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'458.50		4'600.00		4'054.50	
3130.10	Telefonkosten	1'532.70		800.00		762.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'172.25		7'500.00		7'302.05	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'534.55		6'000.00		9'597.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33'466.35		47'000.00		32'369.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'789.00		2'500.00		2'736.91	
3170.00	Reisekosten und Spesen	510.30		1'500.00		949.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	48'900.00		48'800.00		54'300.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'367.20		14'200.00		17'339.35	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'880.00		5'000.00		7'050.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		14'440.00		11'000.00		13'440.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'300.60		3'500.00		3'437.20
342	**Freizeit**	**2'610'766.49**	**1'612'097.24**	**2'611'400.00**	**1'583'300.00**	**2'681'182.97**	**1'636'543.94**
	Nettoergebnis		*998'669.25*		*1'028'100.00*		*1'044'639.03*
3420	**Freizeit**	**404'338.27**	**54'555.80**	**353'900.00**	**51'000.00**	**382'165.63**	**46'705.00**
	Nettoergebnis		*349'782.47*		*302'900.00*		*335'460.63*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'450.45		7'000.00		5'888.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	449.80		400.00		393.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	58.50				14.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24.50				21.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'562.02		37'500.00		46'353.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	18'139.95		20'000.00		12'110.25	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'751.65		4'000.00		4'446.40	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	528.00		1'000.00		842.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'054.50		6'500.00		2'343.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'093.75		1'200.00		1'115.40	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	90'586.25		66'500.00		52'723.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	22'188.05		10'000.00		17'245.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'228.70		6'300.00		10'133.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	279.30		500.00		332.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	217'942.85		193'000.00		228'201.35	
4200.00	Ersatzabgaben		6'244.80				
4240.05	Parkplatzgebühren		38'374.15		40'000.00		36'334.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Verkäufe						70.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'936.85		11'000.00		10'300.80
3421	**Wanderwege**	**32'810.60**	**640.00**	**47'500.00**	**500.00**	**47'797.40**	**500.00**
	Nettoergebnis		*32'170.60*		*47'000.00*		*47'297.40*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'157.45		4'600.00		3'627.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	243.85		400.00		280.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36.00		100.00		42.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13.25				15.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand					19.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'812.95		2'000.00		2'215.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'113.60		20'000.00		1'755.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	368.95		1'000.00		798.25	
3141.00	Unterhalt Strassen			5'000.00		15'425.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	429.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	42.60				615.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'192.95		14'300.00		22'902.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		640.00		500.00		500.00
3422	**Freizeitanlagen: Strandbad/Lido**	**784'037.03**	**246'982.10**	**823'000.00**	**250'000.00**	**805'042.70**	**238'976.85**
	Nettoergebnis		*537'054.93*		*573'000.00*		*566'065.85*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	230'940.80		260'000.00		206'704.30	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'753.05				-786.60	
3040.00	Familienzulage	2'657.20		1'600.00		1'400.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'627.95		18'000.00		15'399.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'571.25		15'000.00		13'032.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	924.15		400.00		320.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	857.35		1'000.00		780.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'217.45		3'000.00		1'466.60	
3091.00	Personalwerbung	1'792.25		2'500.00		2'064.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	203.50		800.00		315.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'143.96		37'000.00		40'067.94	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'338.10		1'800.00		1'871.55	
3102.10	Werbung	10'252.65		7'000.00		6'585.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
3106.00	Medizinisches Material	1'832.00		1'000.00		945.25	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			2'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	138.00		6'000.00		3'525.75	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	991.30		1'000.00		1'847.80	
3113.00	Hardware	638.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	77'281.80		89'000.00		87'589.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'926.55		5'500.00		4'522.50	
3130.10	Telefonkosten	1'023.15		500.00		961.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'660.40		5'000.00		1'565.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'339.50		17'800.00		17'522.30	
3137.10	Pauschalsteuer	9'138.42		10'000.00		8'842.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	18'056.20		10'000.00		14'545.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	46'503.60		46'100.00		63'335.75	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'143.25		7'000.00		7'445.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	222.00		1'000.00		445.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	224'100.00		224'100.00		249'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'856.30		25'700.00		21'252.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	22'413.00		22'500.00		32'375.00	
4240.10	Strandbad-Eintritte		246'982.10		250'000.00		238'976.85
3423	**Camping und Restaurant**	**1'277'439.34**	**1'277'439.34**	**1'251'800.00**	**1'251'800.00**	**1'310'067.09**	**1'310'067.09**
	Nettoergebnis						
3000.10	Sitzungsgelder	112.40		300.00		68.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'288.65		355'000.00		340'448.00	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben	3'592.50				7'290.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-6'329.30					
3040.00	Familienzulage	5'550.00		5'000.00		3'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'806.35		25'000.00		24'905.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'672.60		22'600.00		21'993.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'302.75		600.00		530.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'403.80		1'300.00		1'373.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'589.12		2'500.00		653.80	
3091.00	Personalwerbung	672.32		1'000.00		2'026.48	
3099.00	Übriger Personalaufwand	384.20		1'300.00		598.44	
3100.00	Büromaterial	708.88		1'800.00		230.09	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'926.26		28'000.00		25'573.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'245.61		5'000.00		3'961.37	
3102.10	Werbung	35'535.11		37'200.00		33'136.78	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	68'199.26		45'000.00		48'378.33	
3109.01	Einkauf Shopartikel	17'284.97		15'000.00		17'833.56	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	-1'804.82		500.00		12'681.76	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	-4'289.37		3'500.00		21'373.45	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'027.26		1'000.00			
3113.00	Hardware	273.04		1'500.00		13'705.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	90'573.68		76'000.00		90'644.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'929.65		12'500.00		8'717.21	
3130.10	Telefonkosten	2'918.03		4'000.00		4'163.08	
3130.20	Porti	280.94		1'000.00		1'146.80	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	4'975.18		4'500.00		4'484.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'127.95		18'700.00		18'231.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	17'755.05		17'800.00		19'255.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	730.00		1'000.00		667.45	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	38'863.75		12'000.00		29'060.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	77'990.08		85'000.00		68'233.51	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	4'843.28		4'000.00		4'556.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'680.41		11'000.00		7'613.54	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	156.20		2'200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'109.00		2'000.00		1'595.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	240.24		2'000.00		1'749.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'197.79		1'500.00		748.61	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	317'400.00		317'400.00		317'400.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen					2'707.36	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	13'129.37				20'887.47	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	27'456.15		36'100.00		27'741.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	89'931.00		90'000.00		100'000.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		30'665.05		30'000.00		30'036.07
4240.20	Campinggebühren		683'083.28		690'000.00		759'320.38
4240.21	Gebühren Residenzmieter		313'824.29		290'000.00		298'464.28
4240.22	Kurtaxen				17'800.00		
4250.10	Verkäufe Shop 2.5 %		55'881.41		63'200.00		68'552.36
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 8.0 %		55'837.28		25'000.00		28'881.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'621.25		22'000.00		21'507.91
4290.00	Übrige Entgelte				1'000.00		
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen		11'919.08				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		90'432.00		90'000.00		86'149.59
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		17'100.00		22'800.00		17'100.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		75.70				54.85
3425	**übrige Freizeitgestaltung**	**112'141.25**	**32'480.00**	**135'200.00**	**30'000.00**	**136'110.15**	**40'295.00**
	Nettoergebnis		*79'661.25*		*105'200.00*		*95'815.15*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	89'502.50		108'500.00		107'359.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'912.15		8'500.00		8'289.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	10'226.00		12'300.00		8'876.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	342.85		200.00		167.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	375.90		500.00		450.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		200.00		171.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'599.05		3'000.00		8'172.40	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'582.80		2'000.00		2'622.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		32'480.00		30'000.00		32'840.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK						7'455.00
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**600.00**				**600.00**	
	Nettoergebnis		*600.00*				*600.00*
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**600.00**				**600.00**	
	Nettoergebnis		*600.00*				*600.00*
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**600.00**				**600.00**	
	Nettoergebnis		*600.00*				*600.00*
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00				600.00	
4	**GESUNDHEIT**	**3'118'684.19**	**3'958.35**	**3'180'800.00**	**400.00**	**2'738'447.37**	**448.00**
	Nettoergebnis		*3'114'725.84*		*3'180'400.00*		*2'737'999.37*
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**2'330'395.70**		**2'350'000.00**		**2'112'861.20**	
	Nettoergebnis		*2'330'395.70*		*2'350'000.00*		*2'112'861.20*
412	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**2'330'395.70**		**2'350'000.00**		**2'112'861.20**	
	Nettoergebnis		*2'330'395.70*		*2'350'000.00*		*2'112'861.20*
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**2'330'395.70**		**2'350'000.00**		**2'112'861.20**	
	Nettoergebnis		*2'330'395.70*		*2'350'000.00*		*2'112'861.20*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'330'395.70		2'350'000.00		2'112'861.20	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**500'960.50**	**400.00**	**495'000.00**	**400.00**	**416'917.51**	**400.00**
	Nettoergebnis		*500'560.50*		*494'600.00*		*416'517.51*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	**Ambulante Krankenpflege**	**500'960.50**	**400.00**	**495'000.00**	**400.00**	**416'917.51**	**400.00**
	Nettoergebnis		*500'560.50*		*494'600.00*		*416'517.51*
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**500'960.50**	**400.00**	**495'000.00**	**400.00**	**416'917.51**	**400.00**
	Nettoergebnis		*500'560.50*		*494'600.00*		*416'517.51*
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	481'760.50		480'000.00		405'397.51	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'200.00		10'000.00		11'520.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	**Gesundheitsprävention**	**63'224.40**		**67'200.00**		**49'535.21**	**48.00**
	Nettoergebnis		*63'224.40*		*67'200.00*		*49'487.21*
431	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**5'880.45**		**6'200.00**		**6'187.80**	
	Nettoergebnis		*5'880.45*		*6'200.00*		*6'187.80*
4310	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**5'880.45**		**6'200.00**		**6'187.80**	
	Nettoergebnis		*5'880.45*		*6'200.00*		*6'187.80*
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'880.45		6'200.00		6'187.80	
432	**Übrige Krankheitsbekämpfung**	**49'667.45**		**53'400.00**		**38'411.00**	
	Nettoergebnis		*49'667.45*		*53'400.00*		*38'411.00*
4320	**Übrige Krankheitsbekämpfung**	**49'667.45**		**53'400.00**		**38'411.00**	
	Nettoergebnis		*49'667.45*		*53'400.00*		*38'411.00*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'712.20		23'600.00		23'177.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'831.20		1'900.00		1'790.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'549.55		2'200.00		1'918.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	90.60				36.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	99.70		100.00		97.45	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'663.20		5'800.00		3'321.60	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	16'671.00		12'300.00		8'019.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	50.00		1'000.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00		6'500.00			
433	**Schulgesundheitsdienst**	**7'676.50**		**7'600.00**		**4'936.41**	**48.00**
	Nettoergebnis		*7'676.50*		*7'600.00*		*4'888.41*
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**7'676.50**		**7'600.00**		**4'936.41**	**48.00**
	Nettoergebnis		*7'676.50*		*7'600.00*		*4'888.41*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'226.90		5'000.00		3'333.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	403.70		400.00		257.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.95				5.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.00				14.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'003.95		2'000.00		1'326.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						48.00
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**224'103.59**	**3'558.35**	**268'600.00**		**159'133.45**	
	Nettoergebnis		*220'545.24*		*268'600.00*		*159'133.45*
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**224'103.59**	**3'558.35**	**268'600.00**		**159'133.45**	
	Nettoergebnis		*220'545.24*		*268'600.00*		*159'133.45*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900	**Übriges Gesundheitswesen**	**224'103.59**	**3'558.35**	**268'600.00**		**159'133.45**	
	Nettoergebnis		*220'545.24*		*268'600.00*		*159'133.45*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	136'239.40		136'500.00		83'850.00	
3040.00	Familienzulage	119.50					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'521.00		10'800.00		6'475.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'082.55		13'900.00		6'213.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	521.50		200.00		130.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	573.00		600.00		352.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'380.00		5'000.00		8'490.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	138.14		200.00		148.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	245.00		300.00		245.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'382.40		30'000.00		357.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	610.00		5'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	430.40		1'000.00		711.20	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	280.00		500.00		280.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			12'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	30'000.00		33'000.00		40'300.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		1'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'080.70		17'100.00		9'080.35	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		3'558.35				
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**5'971'942.01**	**1'865'501.75**	**6'105'200.00**	**1'618'100.00**	**5'829'514.00**	**1'799'148.81**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*4'106'440.26*		*4'487'100.00*		*4'030'365.19*
51	**Krankheit und Unfall**	**107'682.80**	**128'118.65**	**5'000.00**	**10'000.00**	**3'386.50**	**10'314.50**
	Nettoergebnis	*20'435.85*		*5'000.00*		*6'928.00*	
512	**Prämienverbilligungen**	**107'682.80**	**128'118.65**	**5'000.00**	**10'000.00**	**3'386.50**	**10'314.50**
	Nettoergebnis	*20'435.85*		*5'000.00*		*6'928.00*	
5120	**Prämienverbilligung**	**107'682.80**	**128'118.65**	**5'000.00**	**10'000.00**	**3'386.50**	**10'314.50**
	Nettoergebnis	*20'435.85*		*5'000.00*		*6'928.00*	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	107'682.80		5'000.00		3'386.50	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		128'118.65		10'000.00		10'314.50
52	**Invalidität**	**743'453.17**	**4'538.38**	**667'000.00**		**616'624.90**	
	Nettoergebnis		*738'914.79*		*667'000.00*		*616'624.90*
523	**Invalidenheime**	**743'453.17**	**4'538.38**	**667'000.00**		**616'624.90**	
	Nettoergebnis		*738'914.79*		*667'000.00*		*616'624.90*
5230	**Invalidenheime**	**743'453.17**	**4'538.38**	**667'000.00**		**616'624.90**	
	Nettoergebnis		*738'914.79*		*667'000.00*		*616'624.90*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	213'365.20		135'000.00		158'188.55	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		2'000.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	529'987.97		530'000.00		458'336.35	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		4'538.38				
53	**Alter und Hinterlassene**	**37'082.01**		**152'300.00**		**48'830.95**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*37'082.01*		*152'300.00*		*48'830.95*
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**4'323.50**				**14'990.95**	
	Nettoergebnis		*4'323.50*				*14'990.95*
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**4'323.50**				**14'990.95**	
	Nettoergebnis		*4'323.50*				*14'990.95*
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	4'323.50				14'990.95	
533	**Leistungen an Pensionierte**	**32'758.51**		**152'300.00**		**33'840.00**	
	Nettoergebnis		*32'758.51*		*152'300.00*		*33'840.00*
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**32'758.51**		**152'300.00**		**33'840.00**	
	Nettoergebnis		*32'758.51*		*152'300.00*		*33'840.00*
3064.00	Überbrückungsrenten	127'690.71		240'900.00		101'136.90	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-94'932.20		-88'600.00		-67'296.90	
54	**Familie und Jugend**	**1'610'220.05**	**510'691.55**	**1'704'400.00**	**529'000.00**	**1'525'123.78**	**580'503.55**
	Nettoergebnis		*1'099'528.50*		*1'175'400.00*		*944'620.23*
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**406'521.75**	**304'348.55**	**503'900.00**	**376'000.00**	**470'900.95**	**377'474.20**
	Nettoergebnis		*102'173.20*		*127'900.00*		*93'426.75*
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**406'521.75**	**304'348.55**	**503'900.00**	**376'000.00**	**470'900.95**	**377'474.20**
	Nettoergebnis		*102'173.20*		*127'900.00*		*93'426.75*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	92'418.85		93'500.00		92'690.40	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-8'214.20					
3040.00	Familienzulage	1'000.00		1'200.00		1'200.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'502.85		7'400.00		7'157.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'686.35		7'700.00		6'591.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	322.80		100.00		144.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	353.45		400.00		389.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		980.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	185.00		200.00		185.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	60.00		1'100.00		60.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	137.40		200.00		123.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	130.00		300.00		57.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	304'639.25		390'000.00		361'021.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		240'027.90		305'000.00		297'195.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		64'320.65		71'000.00		80'279.10
544	**Jugendschutz**	**657'347.45**	**9'768.90**	**810'300.00**	**1'000.00**	**667'465.25**	**7'939.50**
	Nettoergebnis		*647'578.55*		*809'300.00*		*659'525.75*
5440	**Jugendschutz**	**4'210.00**		**17'600.00**		**5'492.00**	
	Nettoergebnis		*4'210.00*		*17'600.00*		*5'492.00*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		10'000.00		1'100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'210.00		7'600.00		4'392.00	
5441	**Kinder- und Jugendheime**	**436'699.65**	**8'868.90**	**550'000.00**		**456'331.95**	**5'339.50**
	Nettoergebnis		*427'830.75*		*550'000.00*		*450'992.45*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	354'769.65		450'000.00		381'056.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	81'930.00		100'000.00		75'275.25	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		8'868.90				5'339.50
5442	**Jugendarbeit**	**216'437.80**	**900.00**	**242'700.00**	**1'000.00**	**205'641.30**	**2'600.00**
	Nettoergebnis		*215'537.80*		*241'700.00*		*203'041.30*
3000.10	Sitzungsgelder	1'567.15		4'500.00		2'553.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'522.35		15'800.00		15'585.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'572.60		1'600.00		1'274.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'561.45		1'600.00		1'190.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	75.90				25.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	84.05		100.00		67.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	203.50		100.00		203.50	
3100.00	Büromaterial			200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'582.00		10'000.00		7'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	569.20		1'200.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte					591.80	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'972.30		5'000.00		4'089.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160'454.45		179'000.00		157'029.00	
3130.10	Telefonkosten	1'207.20		2'000.00		1'466.05	
3130.20	Porti			200.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	450.00		500.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'200.50		3'000.00		3'810.20	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			1'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	335.60		500.00		623.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	579.20		1'500.00		1'130.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'960.00		6'300.00		1'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'540.35		8'600.00		7'600.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		1'000.00		2'600.00
545	**Leistungen an Familien**	**546'350.85**	**196'574.10**	**390'200.00**	**152'000.00**	**386'757.58**	**195'089.85**
	Nettoergebnis		*349'776.75*		*238'200.00*		*191'667.73*
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**546'350.85**	**196'574.10**	**390'200.00**	**152'000.00**	**386'757.58**	**195'089.85**
	Nettoergebnis		*349'776.75*		*238'200.00*		*191'667.73*
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	505'247.50		390'200.00		386'757.58	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	41'103.35					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'500.00				6'761.05
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		190'074.10		152'000.00		188'328.80
55	**Arbeitslosigkeit**	**63'779.35**		**67'700.00**		**63'112.10**	
	Nettoergebnis		*63'779.35*		*67'700.00*		*63'112.10*
552	**Leistungen an Arbeitslose**	**59'410.95**		**65'000.00**		**60'633.70**	
	Nettoergebnis		*59'410.95*		*65'000.00*		*60'633.70*
5520	**Leistungen an Arbeitslose**	**59'410.95**		**65'000.00**		**60'633.70**	
	Nettoergebnis		*59'410.95*		*65'000.00*		*60'633.70*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	37'922.55		40'000.00		38'201.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	21'488.40		25'000.00		22'432.30	
559	**Übrige Arbeitslosigkeit**	**4'368.40**		**2'700.00**		**2'478.40**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*4'368.40*		*2'700.00*		*2'478.40*
5590	**Übrige Arbeitslosigkeit**	**4'368.40**		**2'700.00**		**2'478.40**	
	Nettoergebnis		*4'368.40*		*2'700.00*		*2'478.40*
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'368.40		2'700.00		2'478.40	
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**21'242.30**	**43'256.20**	**23'200.00**	**50'500.00**	**36'420.45**	**41'691.05**
	Nettoergebnis	*22'013.90*		*27'300.00*		*5'270.60*	
560	**Sozialer Wohnungsbau**	**21'242.30**	**43'256.20**	**23'200.00**	**50'500.00**	**36'420.45**	**41'691.05**
	Nettoergebnis	*22'013.90*		*27'300.00*		*5'270.60*	
5600	**Sozialer Wohnungsbau**	**21'242.30**	**43'256.20**	**23'200.00**	**50'500.00**	**36'420.45**	**41'691.05**
	Nettoergebnis	*22'013.90*		*27'300.00*		*5'270.60*	
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		121.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17.40				2.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00		161.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'900.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'756.35		5'000.00		6'747.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					6'214.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'044.70		2'700.00		2'620.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'936.00		10'000.00		12'651.00	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement					5'630.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	263.65		600.00		187.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	635.20		2'000.00		516.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'596.20		10'000.00		5'031.05

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'660.00		40'500.00		36'660.00
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**3'378'382.33**	**1'178'896.97**	**3'485'600.00**	**1'028'600.00**	**3'535'915.32**	**1'166'639.71**
	Nettoergebnis		*2'199'485.36*		*2'457'000.00*		*2'369'275.61*
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**1'790'232.41**	**926'275.61**	**1'960'000.00**	**1'005'000.00**	**2'038'501.67**	**1'135'761.26**
	Nettoergebnis		*863'956.80*		*955'000.00*		*902'740.41*
5720	**Wirtschaftliche Hilfe**	**1'790'232.41**	**926'275.61**	**1'960'000.00**	**1'005'000.00**	**2'038'501.67**	**1'135'761.26**
	Nettoergebnis		*863'956.80*		*955'000.00*		*902'740.41*
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	80'665.50		40'000.00		231'217.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'709'566.91		1'920'000.00		1'807'284.07	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		884'205.21		995'000.00		1'037'850.11
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		42'070.40		10'000.00		97'911.15
573	**Asylwesen**	**142'349.00**	**142'349.00**			**16.65**	
	Nettoergebnis						*16.65*
5730	**Asylwesen**	**142'349.00**	**142'349.00**			**16.65**	
	Nettoergebnis						*16.65*
3109.05	Grundbedarf NEE	23'489.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'266.85					
3135.00	Gesundheitskosten NEE	24'358.95					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25'561.85					
3199.00	übriger Betriebsaufwand	5'941.20				16.65	
3199.02	übrige Kosten NEE	12'552.40					
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	28'968.75					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'210.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		142'349.00				
579	**Übrige Fürsorge**	**1'445'800.92**	**110'272.36**	**1'525'600.00**	**23'600.00**	**1'497'397.00**	**30'878.45**
	Nettoergebnis		*1'335'528.56*		*1'502'000.00*		*1'466'518.55*
5790	**Übrige Fürsorge**	**1'445'800.92**	**110'272.36**	**1'525'600.00**	**23'600.00**	**1'497'397.00**	**30'878.45**
	Nettoergebnis		*1'335'528.56*		*1'502'000.00*		*1'466'518.55*
3000.10	Sitzungsgelder	5'031.60		6'000.00		5'092.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	545'633.80		563'700.00		517'781.80	
3010.10	Übrige Lohnvergütungen	6'608.30					
3040.00	Familienzulage	4'600.00		6'400.00		4'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'227.10		44'200.00		39'868.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	48'457.30		53'000.00		35'947.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'117.45		900.00		805.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'318.55		2'400.00		2'174.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'205.00		6'000.00		4'239.20	
3091.00	Personalwerbung	533.95					
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'310.31		800.00		1'259.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'539.65				3'978.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	583.95				483.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	483.85				1'608.55	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'800.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'948.80		30'000.00		30'732.40	
3130.10	Telefonkosten	299.90		300.00		302.85	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	76.60		200.00		93.75	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'966.40		8'000.00		286.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien			600.00		305.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			3'000.00		3'805.65	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	86.40		100.00		86.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'900.55		10'000.00		9'575.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	124.85		500.00		50.00	
3511.00	Einlagen in Sozialfonds	47'184.26					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	80'128.55		85'000.00		86'058.60	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	584'083.10		676'000.00		715'687.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'270.00		5'600.00		10'366.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'080.70		17'100.00		18'005.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		44'462.80		20'000.00		30'256.25
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				100.00		
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		47'184.26				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				3'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		546.90		500.00		622.20
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		18'078.40				
59	**Übrige Soziale Wohlfahrt**	**10'100.00**				**100.00**	
	Nettoergebnis		*10'100.00*				*100.00*
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**10'100.00**				**100.00**	
	Nettoergebnis		*10'100.00*				*100.00*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**10'100.00**				**100.00**	
	Nettoergebnis		*10'100.00*				*100.00*
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'100.00				100.00	
6	**VERKEHR**	**7'665'299.73**	**2'110'567.45**	**5'769'300.00**	**1'754'700.00**	**8'031'690.04**	**1'926'401.25**
	Nettoergebnis		*5'554'732.28*		*4'014'600.00*		*6'105'288.79*
61	**Strassenverkehr**	**7'230'304.28**	**2'081'337.45**	**5'331'800.00**	**1'726'700.00**	**7'684'287.74**	**1'898'001.25**
	Nettoergebnis		*5'148'966.83*		*3'605'100.00*		*5'786'286.49*
615	**Gemeindestrassen**	**5'523'213.49**	**894'310.45**	**3'757'000.00**	**702'200.00**	**6'117'732.45**	**849'066.45**
	Nettoergebnis		*4'628'903.04*		*3'054'800.00*		*5'268'666.00*
6150	**Gemeindestrassen**	**5'523'213.49**	**894'310.45**	**3'757'000.00**	**702'200.00**	**6'117'732.45**	**849'066.45**
	Nettoergebnis		*4'628'903.04*		*3'054'800.00*		*5'268'666.00*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'765.30		6'000.00		6'085.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	443.05		500.00		468.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	401.45		400.00		347.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	63.20		100.00		67.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	24.30				25.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	804.62		100.00		4.60	
3100.00	Büromaterial	340.60		200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'892.27		35'000.00		24'423.62	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	317.60		400.00		1'399.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	89'325.35		71'500.00		3'322.85	
3111.03	Neuerstellung öffentliche Beleuchtung	74'520.20		70'000.00		44'280.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'751.80		4'000.00		4'398.80	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	62'012.25		70'000.00		68'415.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	206'077.40		160'000.00		138'623.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'032.65		6'800.00		6'636.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'418.50		2'000.00		2'701.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	2'078'547.95		1'971'000.00		1'517'909.05	
3141.01	Rutschung Hintergraben					181.45	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	126'001.30		120'000.00		131'652.30	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	38'900.45		75'000.00		24'556.25	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	45'969.80		40'000.00		37'514.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	49'833.70		27'500.00		45'322.13	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	42'440.30		25'000.00		34'962.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'413.55		2'000.00		2'541.25	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	338'100.00		397'600.00		264'000.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	50'500.00		50'500.00		84'300.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'726.90		85'100.00		88'025.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	75'729.15					
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'500'000.00				3'000'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	477'134.85		393'500.00		446'871.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	35'025.00		41'100.00		36'997.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'854.20		5'000.00		2'994.80
4240.05	Parkplatzgebühren		75'663.35		52'000.00		53'178.70
4250.00	Verkäufe		1'270.00		500.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		516'272.45		362'500.00		433'089.85
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		12'320.00		15'000.00		13'000.00
4630.00	Beiträge vom Bund		9'000.00		12'200.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		275'930.45		255'000.00		346'803.10
619	**Übriges Strassenwesen**	**1'707'090.79**	**1'187'027.00**	**1'574'800.00**	**1'024'500.00**	**1'566'555.29**	**1'048'934.80**
	Nettoergebnis		*520'063.79*		*550'300.00*		*517'620.49*
6190	**Werkhof**	**1'707'090.79**	**1'187'027.00**	**1'574'800.00**	**1'024'500.00**	**1'566'555.29**	**1'048'934.80**
	Nettoergebnis		*520'063.79*		*550'300.00*		*517'620.49*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	974'573.60		972'400.00		978'294.35	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-24'792.90				-10'037.70	
3040.00	Familienzulage	16'620.00		15'100.00		14'920.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	73'444.75		76'600.00		74'426.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	82'567.65		81'900.00		70'363.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'841.45		11'700.00		9'067.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'994.10		4'100.00		4'047.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'564.70		3'000.00		3'008.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'609.85		3'400.00		2'840.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'388.44		6'500.00		11'824.24	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	4'373.30					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'998.85		25'500.00		4'899.55	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'144.00		15'000.00		6'790.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	163.50		500.00		1'160.40	
3130.10	Telefonkosten	2'655.25		3'000.00		2'560.50	
3130.20	Porti	9.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'435.30		13'700.00		13'481.80	
3137.00	Steuern und Abgaben					75.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			5'000.00		2'597.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'718.30		17'300.00		21'848.65	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	142'278.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'710.60		2'000.00		2'662.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'240.90		2'500.00		1'584.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	279'800.00		276'800.00		302'054.65	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'372.15		8'700.00		6'430.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'980.00		27'700.00		39'254.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400.00		500.00		19.50
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		142'278.00				
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'044'349.00		1'024'000.00		1'048'915.30
62	**Öffentlicher Verkehr**	**434'995.45**	**29'230.00**	**437'500.00**	**28'000.00**	**347'402.30**	**28'400.00**
	Nettoergebnis		*405'765.45*		*409'500.00*		*319'002.30*
621	**Bahninfrastruktur**	**152'355.80**		**157'500.00**		**142'180.90**	
	Nettoergebnis		*152'355.80*		*157'500.00*		*142'180.90*
6210	**Bahninfrastruktur**	**152'355.80**		**157'500.00**		**142'180.90**	
	Nettoergebnis		*152'355.80*		*157'500.00*		*142'180.90*
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	152'355.80		157'500.00		142'180.90	
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**282'639.65**	**29'230.00**	**280'000.00**	**28'000.00**	**205'221.40**	**28'400.00**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		*253'409.65*		*252'000.00*		*176'821.40*
6290	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**282'639.65**	**29'230.00**	**280'000.00**	**28'000.00**	**205'221.40**	**28'400.00**
	Nettoergebnis		*253'409.65*		*252'000.00*		*176'821.40*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'020.60		26'600.00		26'600.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	65'557.80		65'000.00		8'267.10	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	89'224.20		90'000.00		84'514.30	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	88'613.00		89'700.00		75'930.50	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'277.15		4'200.00		4'037.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'746.90		1'300.00		2'671.80	
4250.00	Verkäufe		29'230.00		28'000.00		28'400.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**6'434'424.10**	**4'689'793.09**	**9'767'200.00**	**8'335'800.00**	**7'358'745.40**	**5'627'432.93**
	Nettoergebnis		*1'744'631.01*		*1'431'400.00*		*1'731'312.47*
71	**Wasserversorgung**	**2'024'605.53**	**2'024'605.53**	**2'473'200.00**	**2'473'200.00**	**2'099'107.15**	**2'099'107.15**
	Nettoergebnis						
710	**Wasserversorgung**	**2'024'605.53**	**2'024'605.53**	**2'473'200.00**	**2'473'200.00**	**2'099'107.15**	**2'099'107.15**
	Nettoergebnis						
7100	**Wasserversorgung**	**2'017'901.98**	**2'017'901.98**	**2'465'400.00**	**2'465'400.00**	**2'092'656.05**	**2'092'656.05**
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	212'847.00		218'000.00		214'948.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-1'313.25					
3040.00	Familienzulage	3'600.00		3'600.00		3'600.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'149.20		17'200.00		16'403.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'291.00		22'600.00		15'984.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'409.55		3'100.00		2'447.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	878.60		900.00		892.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	370.00		1'000.00		370.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	374.60		1'100.00		687.95	
3100.00	Büromaterial	131.71		1'200.00		6.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'243.14		8'500.00		7'348.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	232.20		800.00		472.56	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'520.70		2'500.00		16'701.82	
3111.01	Wasserzähler	40'588.38		30'000.00		9'695.84	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			1'500.00		214.00	
3113.00	Hardware	4'381.25				1'920.79	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	21'299.83		20'000.00		21'911.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	90'803.61		50'000.00		45'774.21	
3130.10	Telefonkosten	7'865.07		8'000.00		7'844.33	
3130.20	Porti	1'055.80		1'200.00		1'115.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	208.30		200.00		103.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'456.75		16'000.00		15'564.05	
3137.00	Steuern und Abgaben			100.00		45.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	10'456.55		11'000.00		11'555.50	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	973'152.68		1'656'200.00		1'294'471.37	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'194.41		2'500.00		6'474.63	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	410.10				34.63	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					382.41	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	514.85		500.00		254.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'099.40		4'300.00		4'433.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	362'604.83		303'400.00		307'585.05	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	136'745.47					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	2'500.00		2'500.00		1'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	38'586.25		40'000.00		41'974.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	36'244.00		37'400.00		39'938.00	
4240.00	Konsumtaxen		827'312.17		910'000.00		828'525.85
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		186'378.45		185'000.00		186'705.65
4240.31	Bereitstellungsgebühren		626'193.80		615'000.00		621'183.90
4240.32	Löschgebühr		135'418.95		133'000.00		134'310.80
4250.00	Verkäufe		183'583.52		190'000.00		168'549.51
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'403.44		10'000.00		13'054.35
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				395'800.00		103'866.14
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'060.50				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		37'300.00		24'000.00		33'100.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'251.15		1'600.00		2'359.85
7101	**Grundwasserpumpstation Spitalgarten**	**6'703.55**	**6'703.55**	**7'800.00**	**7'800.00**	**6'451.10**	**6'451.10**
	Nettoergebnis						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'599.70		1'500.00		2'335.85	
3130.10	Telefonkosten	320.40		400.00		330.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'783.45		2'900.00		2'784.45	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			2'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		5'027.65		6'300.00		4'838.30
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		1'675.90		1'500.00		1'612.80
72	**Abwasserbeseitigung**	**1'544'663.11**	**1'544'663.11**	**1'584'500.00**	**1'584'500.00**	**1'545'932.35**	**1'545'932.35**
	Nettoergebnis						
720	**Abwasserbeseitigung**	**1'544'663.11**	**1'544'663.11**	**1'584'500.00**	**1'584'500.00**	**1'545'932.35**	**1'545'932.35**
	Nettoergebnis						
7200	**Abwasserbeseitigung**	**1'544'663.11**	**1'544'663.11**	**1'584'500.00**	**1'584'500.00**	**1'545'932.35**	**1'545'932.35**
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'472.55		5'500.00		3'776.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	83.35		200.00		97.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39.40				5.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4.55				5.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand					185.19	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'494.07		1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	392.99		500.00		305.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	25'627.55		32'000.00		470.28	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'747.49		15'000.00		15'638.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	87'327.55		65'000.00		92'561.06	
3130.10	Telefonkosten	4'141.29		4'500.00		4'308.42	
3130.20	Porti	1'055.80		1'000.00		1'072.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	208.30		200.00		103.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'606.00		5'500.00		4'622.55	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	103'686.70		400'000.00		375'453.23	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	30'225.13		3'500.00		18'013.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	271.48					
3170.00	Reisekosten und Spesen	216.85		200.00		254.15	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	233'329.24					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	84'582.00		85'000.00		84'807.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	883'541.02		887'600.00		867'759.11	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	64'809.80		77'000.00		75'692.20	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'448'727.10		1'450'000.00		1'437'668.73
4260.00	Rückerstattungen Dritter		51.07		5'000.00		978.65
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				32'800.00		11'004.63
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'592.59		92'600.00		92'592.59
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3'292.35		4'100.00		3'687.75
73	**Abfallwirtschaft**	**798'102.05**	**798'102.05**	**833'800.00**	**833'800.00**	**822'678.88**	**822'678.88**
	Nettoergebnis						
730	**Abfallwirtschaft**	**798'102.05**	**798'102.05**	**833'800.00**	**833'800.00**	**822'678.88**	**822'678.88**
	Nettoergebnis						
7300	**Abfallwirtschaft**	**798'102.05**	**798'102.05**	**833'800.00**	**833'800.00**	**822'678.88**	**822'678.88**
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'575.55		40'900.00		19'317.85	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'881.55		3'200.00		1'491.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'402.40		2'300.00		955.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	425.05		600.00		167.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	157.00		200.00		81.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	30.98		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'942.74		3'500.00		2'027.54	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					49'074.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'685.22		3'500.00		2'916.22	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'393.71		31'000.00		20'016.10	
3130.20	Porti	1'055.80		1'000.00		1'072.20	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	208.35		200.00		103.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'682.50		4'600.00		4'374.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	75.00				72.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'054.44		5'000.00		5'145.19	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'173.23		3'000.00		3'704.79	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'072.45		3'100.00		3'075.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00		348.55	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	235'001.90		211'300.00		234'878.92	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	329'076.48		330'000.00		324'964.62	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	123'242.70		168'000.00		117'577.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	21'165.00		21'200.00		30'514.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		399'639.30		400'000.00		396'117.60
4250.00	Verkäufe		193'011.67		165'000.00		184'375.14

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'651.02		3'000.00		3'014.14
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		197'184.71		265'200.00		238'318.35
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		615.35		600.00		853.65
74	**Verbauungen**	**1'056'835.01**	**161'472.95**	**4'058'800.00**	**3'284'300.00**	**1'954'547.75**	**965'413.25**
	Nettoergebnis		*895'362.06*		*774'500.00*		*989'134.50*
741	**Gewässerverbauungen**	**1'056'835.01**	**161'472.95**	**4'058'800.00**	**3'284'300.00**	**1'954'547.75**	**965'413.25**
	Nettoergebnis		*895'362.06*		*774'500.00*		*989'134.50*
7410	**Gewässerverbauungen**	**1'035'336.66**	**139'974.60**	**1'048'800.00**	**264'300.00**	**1'737'759.75**	**748'625.25**
	Nettoergebnis		*895'362.06*		*784'500.00*		*989'134.50*
3000.10	Sitzungsgelder					174.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	230'274.70		240'200.00		229'624.95	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'648.15		18'900.00		17'409.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'140.35		20'000.00		18'752.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'527.70		3'400.00		2'540.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	963.45		1'000.00		949.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'590.00		11'000.00		2'019.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'287.13		4'200.00		3'145.20	
3100.00	Büromaterial	264.55		1'000.00		206.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'278.75		4'000.00		1'746.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	734.15		3'000.00		844.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	138.30		4'000.00		43'687.30	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	228.70				229.15	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'735.95		20'000.00		6'276.25	
3130.10	Telefonkosten	1'070.65		2'000.00		1'402.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'419.55		1'200.00		1'106.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		100.00			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	378'552.28		422'500.00		213'205.55	
3142.01	Unwetter Juni 2016	108'318.65				982'062.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'172.60		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'553.90		3'000.00		2'712.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00					
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	195'400.00		223'200.00		157'782.45	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'931.15		39'300.00		29'018.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'506.00		22'400.00		20'461.00	
4120.00	Konzessionen		44'766.85		50'000.00		55'520.35
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'400.00		2'500.00		5'590.00
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		8'512.50		40'000.00		124'975.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				1'800.00		1'752.00
4630.00	Beiträge vom Bund		31'085.70				262'895.05
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		31'085.70				262'895.05
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		22'123.85		170'000.00		34'997.80
7411	**Hochwasserschutz Sarneraatal**	**21'498.35**	**21'498.35**	**3'010'000.00**	**3'020'000.00**	**216'788.00**	**216'788.00**
	Nettoergebnis			*10'000.00*			
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			10'000.00			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			3'000'000.00		141'614.15	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	21'498.35				75'173.85	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		21'498.35		10'000.00		75'173.85

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				3'010'000.00		141'614.15
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**28'351.45**		**35'000.00**		**25'006.10**	
	Nettoergebnis		*28'351.45*		*35'000.00*		*25'006.10*
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**28'351.45**		**35'000.00**		**25'006.10**	
	Nettoergebnis		*28'351.45*		*35'000.00*		*25'006.10*
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**28'351.45**		**35'000.00**		**25'006.10**	
	Nettoergebnis		*28'351.45*		*35'000.00*		*25'006.10*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	28'351.45		35'000.00		25'006.10	
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**89'036.85**	**53'151.00**	**114'900.00**	**66'000.00**	**127'275.92**	**89'896.90**
	Nettoergebnis		*35'885.85*		*48'900.00*		*37'379.02*
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**89'036.85**	**53'151.00**	**114'900.00**	**66'000.00**	**127'275.92**	**89'896.90**
	Nettoergebnis		*35'885.85*		*48'900.00*		*37'379.02*
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**31'944.40**		**61'400.00**	**15'000.00**	**77'566.30**	**37'681.90**
	Nettoergebnis		*31'944.40*		*46'400.00*		*39'884.40*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'224.00		16'200.00		16'093.80	
3040.00	Familienzulage	480.00		500.00		480.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'252.65		1'300.00		1'242.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'059.85		1'100.00		1'164.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	184.65				24.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	68.25		100.00		67.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	37.00		100.00		37.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			14'000.00		8'176.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'998.00		10'000.00		9'998.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'640.00		2'600.00		2'600.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			15'000.00		37'681.90	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen				15'000.00		37'681.90
7691	**C-Wehr-Stützpunkt Obwalden**	**57'092.45**	**53'151.00**	**53'500.00**	**51'000.00**	**49'709.62**	**52'215.00**
	Nettoergebnis		*3'941.45*		*2'500.00*	*2'505.38*	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	600.00		600.00		600.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'161.80		1'000.00		863.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'370.20		7'800.00		7'594.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	144.00		200.00		111.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'043.95		5'000.00		3'019.45	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	15'072.00		15'100.00		15'072.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	24'700.50		23'800.00		22'449.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		193.50				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		52'957.50		51'000.00		52'215.00
77	**Übriger Umweltschutz**	**620'576.50**	**107'198.45**	**378'800.00**	**93'500.00**	**509'593.40**	**103'249.40**
	Nettoergebnis		*513'378.05*		*285'300.00*		*406'344.00*
771	**Friedhof und Bestattung**	**426'135.45**	**46'374.75**	**240'900.00**	**38'000.00**	**364'109.75**	**46'679.40**
	Nettoergebnis		*379'760.70*		*202'900.00*		*317'430.35*
7710	**Friedhof und Bestattung**	**426'135.45**	**46'374.75**	**240'900.00**	**38'000.00**	**364'109.75**	**46'679.40**
	Nettoergebnis		*379'760.70*		*202'900.00*		*317'430.35*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'019.80		25'700.00		24'366.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-49.25	
3040.00	Familienzulage	2'070.80		2'400.00		2'404.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'777.95		2'000.00		1'881.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'191.80		1'000.00		1'053.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	262.90		100.00		113.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	88.70		100.00		93.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	269.15		1'000.00		474.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	210.60		300.00		270.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'460.90		1'500.00		486.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'144.60		6'500.00		9'542.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	63'243.00		65'000.00		61'634.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			8'000.00		5'874.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'024.45		2'100.00		2'064.80	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	103'445.90		85'400.00		215'089.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	967.40		5'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'218.80		1'800.00		1'798.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	20'700.00		20'700.00		23'000.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'882.95		2'000.00		1'869.75	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	185'799.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'291.75		8'200.00		9'156.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'065.00		2'100.00		2'984.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		19'673.85		16'000.00		21'163.05

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		26'700.90		22'000.00		25'516.35
779	**Übriger Umweltschutz**	**194'441.05**	**60'823.70**	**137'900.00**	**55'500.00**	**145'483.65**	**56'570.00**
	Nettoergebnis		*133'617.35*		*82'400.00*		*88'913.65*
7790	**Übriger Umweltschutz**	**194'441.05**	**60'823.70**	**137'900.00**	**55'500.00**	**145'483.65**	**56'570.00**
	Nettoergebnis		*133'617.35*		*82'400.00*		*88'913.65*
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'766.05		26'800.00		27'980.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-223.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	750.75		1'000.00		1'028.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	202.25		500.00		212.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	168.00		100.00		91.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	42.05		100.00		95.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'961.50		3'600.00		2'311.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'156.75		2'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'063.05		5'400.00		5'666.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'850.00		2'500.00		2'500.00	
3130.20	Porti	346.80		300.00		260.10	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	115.05		100.00		115.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	946.70		1'000.00		965.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'239.45		30'200.00		37'343.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'815.95		2'000.00		2'080.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	5'500.00		5'500.00		6'100.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	15'247.50		15'300.00		15'231.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		200.00		150.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	49'299.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	38'922.20		36'700.00		39'281.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	548.00		600.00		792.00	
4033.00	Hundesteuer		46'260.00		41'000.00		42'070.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		63.70				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'000.00		12'000.00		12'000.00
79	**Raumordnung**	**272'253.60**	**600.00**	**288'200.00**	**500.00**	**274'603.85**	**1'155.00**
	Nettoergebnis		*271'653.60*		*287'700.00*		*273'448.85*
790	**Raumordnung**	**272'253.60**	**600.00**	**288'200.00**	**500.00**	**274'603.85**	**1'155.00**
	Nettoergebnis		*271'653.60*		*287'700.00*		*273'448.85*
7900	**Raumordnung**	**272'253.60**	**600.00**	**288'200.00**	**500.00**	**274'603.85**	**1'155.00**
	Nettoergebnis		*271'653.60*		*287'700.00*		*273'448.85*
3000.10	Sitzungsgelder	1'354.90		3'000.00		1'721.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	101'205.00		110'400.00		107'003.00	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'816.10		8'700.00		8'263.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'035.80		8'000.00		7'921.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	387.40		200.00		166.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	425.10		500.00		449.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'900.00		8'900.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	137.00		100.00		37.00	
3100.00	Büromaterial	365.65		700.00		558.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'855.85		2'000.00		2'465.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	24.55		200.00		53.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'835.10		10'000.00		17'046.80	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	74'811.25		80'000.00		79'074.55	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'628.05		10'000.00		9'386.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'272.05		1'800.00		1'257.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'375.20		1'800.00		250.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	36'424.60		39'500.00		36'550.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		600.00		500.00		1'155.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**269'039.44**	**65'914.00**	**305'500.00**	**88'000.00**	**305'515.60**	**103'513.40**
	Nettoergebnis		*203'125.44*		*217'500.00*		*202'002.20*
81	**Landwirtschaft**	**34'215.00**	**31'140.00**	**61'900.00**	**50'500.00**	**49'438.15**	**42'110.00**
	Nettoergebnis		*3'075.00*		*11'400.00*		*7'328.15*
811	**Landwirtschaft**	**34'215.00**	**31'140.00**	**61'900.00**	**50'500.00**	**49'438.15**	**42'110.00**
	Nettoergebnis		*3'075.00*		*11'400.00*		*7'328.15*
8110	**Landwirtschaft**	**34'215.00**	**31'140.00**	**61'900.00**	**50'500.00**	**49'438.15**	**42'110.00**
	Nettoergebnis		*3'075.00*		*11'400.00*		*7'328.15*
3000.10	Sitzungsgelder	424.55		2'900.00		2'522.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	436.95		1'800.00		2'381.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19.30				3.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.20				4.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.05				0.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	170.95		1'500.00		1'685.80	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			1'500.00		630.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'020.00		4'200.00		150.00	
3707.00	Private Haushalte	31'140.00		50'000.00		42'060.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		50.00
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		31'140.00		50'000.00		42'060.00
82	**Forstwirtschaft**	**48'695.40**		**47'000.00**		**37'130.95**	
	Nettoergebnis		*48'695.40*		*47'000.00*		*37'130.95*
820	**Forstwirtschaft**	**48'695.40**		**47'000.00**		**37'130.95**	
	Nettoergebnis		*48'695.40*		*47'000.00*		*37'130.95*
8200	**Forstwirtschaft**	**48'695.40**		**47'000.00**		**37'130.95**	
	Nettoergebnis		*48'695.40*		*47'000.00*		*37'130.95*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	48'695.40		47'000.00		37'130.95	
84	**Tourismus**	**66'331.95**	**34'774.00**	**72'500.00**	**37'500.00**	**85'669.00**	**61'403.40**
	Nettoergebnis		*31'557.95*		*35'000.00*		*24'265.60*
840	**Tourismus**	**66'331.95**	**34'774.00**	**72'500.00**	**37'500.00**	**85'669.00**	**61'403.40**
	Nettoergebnis		*31'557.95*		*35'000.00*		*24'265.60*
8400	**Tourismus**	**66'331.95**	**34'774.00**	**72'500.00**	**37'500.00**	**85'669.00**	**61'403.40**
	Nettoergebnis		*31'557.95*		*35'000.00*		*24'265.60*

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Imagewerbung	14'343.85		18'500.00		28'895.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'810.00		22'000.00		21'810.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'178.10		32'000.00		34'963.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		27'774.00		30'000.00		34'963.40
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK						13'069.50
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		7'000.00		7'500.00		13'370.50
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**119'797.09**		**124'100.00**		**133'277.50**	
	Nettoergebnis		*119'797.09*		*124'100.00*		*133'277.50*
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**119'797.09**		**124'100.00**		**133'277.50**	
	Nettoergebnis		*119'797.09*		*124'100.00*		*133'277.50*
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**119'797.09**		**124'100.00**		**133'277.50**	
	Nettoergebnis		*119'797.09*		*124'100.00*		*133'277.50*
3000.10	Sitzungsgelder	780.60		1'600.00		756.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'343.20		9'000.00		9'230.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	725.05		700.00		704.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	850.80		900.00		627.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	35.85				14.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	39.25				39.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18.50		100.00		18.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'785.65		12'000.00		8'291.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'174.10		500.00		801.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		1'850.90	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	235.60					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'689.04		54'300.00		62'833.05	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	1'897.80		4'000.00		5'871.65	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	39'721.65		37'000.00		38'737.15	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**733'831.44**	**41'494'691.85**	**362'200.00**	**40'438'300.00**	**2'675'862.27**	**42'442'081.95**
	Nettoergebnis	*40'760'860.41*		*40'076'100.00*		*39'766'219.68*	
91	**Steuern**	**154'841.95**	**40'418'925.15**	**130'000.00**	**39'447'000.00**	**288'010.70**	**40'849'686.95**
	Nettoergebnis	*40'264'083.20*		*39'317'000.00*		*40'561'676.25*	
910	**Steuern**	**154'841.95**	**40'418'925.15**	**130'000.00**	**39'447'000.00**	**288'010.70**	**40'849'686.95**
	Nettoergebnis	*40'264'083.20*		*39'317'000.00*		*40'561'676.25*	
9100	**Steuern**	**154'841.95**	**40'418'925.15**	**130'000.00**	**39'447'000.00**	**288'010.70**	**40'849'686.95**
	Nettoergebnis	*40'264'083.20*		*39'317'000.00*		*40'561'676.25*	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	22'655.50		50'000.00		32'786.65	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	132'186.45		80'000.00		255'224.05	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		27'726'272.15		26'900'000.00		26'240'296.80
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-77'679.70		-50'000.00		-63'652.30
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		4'281'316.70		4'500'000.00		4'447'014.35
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		975'403.50		800'000.00		884'458.45
4003.00	Nachsteuern		163'028.45		40'000.00		70'958.25
4004.00	Kapitalabfindungen		956'883.75		500'000.00		945'959.00
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		4'303'141.50		4'350'000.00		4'233'696.70
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		1'192'743.15		1'250'000.00		1'122'629.80

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4013.00	Nachsteuern juristische Personen				2'000.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		321'640.15		550'000.00		934'348.90
4023.00	Handänderungssteuern		437'635.50		550'000.00		633'852.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		87'490.00				1'349'600.00
4270.00	Bussen		51'050.00		55'000.00		50'525.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**305'950.50**				**1'500'000.00**	
	Nettoergebnis		*305'950.50*				*1'500'000.00*
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**305'950.50**				**1'500'000.00**	
	Nettoergebnis		*305'950.50*				*1'500'000.00*
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**305'950.50**				**1'500'000.00**	
	Nettoergebnis		*305'950.50*				*1'500'000.00*
3621.00	an Kantone und Konkordate					4'407'812.10	
3621.01	Auflösung Rückstellung Finanzausgleich					-2'907'812.10	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	1'805'950.50		1'500'000.00			
3622.71	Auflösung Rückstellung Finanzausgleich	-1'500'000.00		-1'500'000.00			
95	**Übrige Ertragsanteile**		**447'712.85**		**342'000.00**		**435'692.90**
	Nettoergebnis	*447'712.85*		*342'000.00*		*435'692.90*	
950	**Übrige Ertragsenteile**		**447'712.85**		**342'000.00**		**435'692.90**
	Nettoergebnis	*447'712.85*		*342'000.00*		*435'692.90*	
9500	**Übrige Ertragsanteile**		**447'712.85**		**342'000.00**		**435'692.90**
	Nettoergebnis	*447'712.85*		*342'000.00*		*435'692.90*	
4120.00	Konzessionen		15'100.00		8'000.00		2'900.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		1'591.40		1'500.00		1'771.45
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		330'000.00		428'571.45
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**273'038.99**	**613'706.00**	**232'200.00**	**637'300.00**	**887'851.57**	**1'144'368.20**
	Nettoergebnis	*340'667.01*		*405'100.00*		*256'516.63*	
961	**Zinsen**	**228'879.54**	**582'961.70**	**191'700.00**	**603'700.00**	**846'361.32**	**752'717.85**
	Nettoergebnis	*354'082.16*		*412'000.00*			*93'643.47*
9610	**Zinsen**	**228'879.54**	**582'961.70**	**191'700.00**	**603'700.00**	**846'361.32**	**752'717.85**
	Nettoergebnis	*354'082.16*		*412'000.00*			*93'643.47*
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	1'489.09		2'000.00		1'861.52	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	15.55		200.00		17.80	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			1'000.00			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	98'770.85		100'000.00		566'409.20	
3409.00	Übrige Passivzinsen	8'561.75		9'200.00		9'123.25	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	113'807.75		73'000.00		261'993.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'234.55		6'300.00		6'956.10	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				500.00		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		90'445.20		86'000.00		144'734.60
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		6'102.50		12'000.00		9'191.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		34'859.00		36'000.00		34'869.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				100.00		35.75

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.00	Interne Verrechnung Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		425'234.00		442'600.00		537'566.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**44'159.45**	**30'744.30**	**40'500.00**	**33'600.00**	**41'490.25**	**391'650.35**
	Nettoergebnis		*13'415.15*		*6'900.00*	*350'160.10*	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**18'090.40**					**350'000.00**
	Nettoergebnis		*18'090.40*			*350'000.00*	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'090.40					
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						350'000.00
9631	**Liegenschaft Seestrasse 1**	**26'069.05**	**30'744.30**	**40'500.00**	**33'600.00**	**41'490.25**	**41'650.35**
	Nettoergebnis	*4'675.25*			*6'900.00*	*160.10*	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	15'388.65		10'000.00		23'087.70	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			5'000.00		2'173.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	9'287.40		25'500.00		16'002.10	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'393.00				227.45	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		30'160.00		30'000.00		38'302.75
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		584.30		3'600.00		3'347.60
97	**Rückverteilungen**		**14'347.85**		**12'000.00**		**12'333.90**
	Nettoergebnis	*14'347.85*		*12'000.00*		*12'333.90*	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**14'347.85**		**12'000.00**		**12'333.90**
	Nettoergebnis	*14'347.85*		*12'000.00*		*12'333.90*	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**14'347.85**		**12'000.00**		**12'333.90**
	Nettoergebnis	*14'347.85*		*12'000.00*		*12'333.90*	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		14'347.85		12'000.00		12'333.90

Funktionale Gliederung	Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	58'125'007.78	58'627'840.83	60'358'000.00	61'304'200.00	58'139'779.39	58'612'028.85
Gesamtergebnis	502'833.05		946'200.00		472'249.46	
	58'627'840.83	58'627'840.83	61'304'200.00	61'304'200.00	58'612'028.85	58'612'028.85

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**12'980'914.58**		**13'609'500.00**		**8'564'581.31**	
50	**Sachanlagen**	**6'734'587.88**		**9'115'000.00**		**4'964'878.18**	
500	Grundstücke	366'036.25		400'000.00		134'305.65	
501	Strassen	1'816'699.60		1'820'000.00		1'175'628.89	
502	Wasserbau	2'789'866.65		2'250'000.00		1'104'302.88	
503	Übriger Tiefbau	273'357.53		3'880'000.00		1'021'971.97	
504	Hochbauten	1'274'929.85		200'000.00		1'528'668.79	
506	Mobilien	213'698.00		565'000.00			
55	**Betreiligungen und Grundkapitalien**	**240'000.00**		**240'000.00**			
554	Öffentliche Unternehmungen	240'000.00		240'000.00			
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**1'239'494.43**		**4'254'500.00**		**781'841.19**	
561	Kantone und Konkordate			3'000'000.00		141'614.15	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	654'494.43		654'500.00		640'227.04	
564	Öffentliche Unternehmungen	585'000.00		600'000.00			
59	**Übertrag an Bilanz**	**4'766'832.27**				**2'817'861.94**	
590	Passivierungen	4'766'832.27				2'817'861.94	
6	**Investitionseinnahmen**		**4'766'832.27**		**4'631'500.00**		**2'817'861.94**
61	**Rückerstattungen**		**46'180.00**				
610	Grundstücke		46'180.00				
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**4'066'157.84**		**3'977'000.00**		**2'177'634.90**
630	Bund		992'250.90		783'000.00		299'640.85
631	Kantone und Konkordate		1'180'948.90		1'078'000.00		738'025.60

Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
637	Private Haushalte		1'892'958.04		2'116'000.00		1'139'968.45
68	**Ausserordentliche Investitionseinnahmen**		**654'494.43**		**654'500.00**		**640'227.04**
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		654'494.43		654'500.00		640'227.04
		12'980'914.58	**4'766'832.27**	**13'609'500.00**	**4'631'500.00**	**8'564'581.31**	**2'817'861.94**
	Nettoinvestition		**8'214'082.31**		**8'978'000.00**		**5'746'719.37**
		12'980'914.58	**12'980'914.58**	**13'609'500.00**	**13'609'500.00**	**8'564'581.31**	**8'564'581.31**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	257'434.65	213'698.00	340'000.00	340'000.00	1'301'222.09	533'200.00
	Nettoinvestition		*43'736.65*				*768'022.09*
2	BILDUNG	1'194'890.30		150'000.00		132'784.35	5'065.00
	Nettoinvestition		*1'194'890.30*		*150'000.00*		*127'719.35*
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	114'662.15		150'000.00			
	Nettoinvestition		*114'662.15*		*150'000.00*		
6	VERKEHR	2'653'073.70	1'314'287.14	2'895'000.00	1'460'000.00	1'400'489.19	722'100.40
	Nettoinvestition		*1'338'786.56*		*1'435'000.00*		*678'388.79*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'754'021.51	3'238'847.13	9'834'500.00	2'831'500.00	2'912'223.74	1'557'496.54
	Nettoinvestition		*515'174.38*		*7'003'000.00*		*1'354'727.20*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	240'000.00		240'000.00			
	Nettoinvestition		*240'000.00*		*240'000.00*		
		8'214'082.31	**4'766'832.27**	**13'609'500.00**	**4'631'500.00**	**5'746'719.37**	**2'817'861.94**
	Nettoinvestition		**3'447'250.04**		**8'978'000.00**		**2'928'857.43**
		8'214'082.31	**8'214'082.31**	**13'609'500.00**	**13'609'500.00**	**5'746'719.37**	**5'746'719.37**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**257'434.65**	**213'698.00**	**340'000.00**	**340'000.00**	**1'301'222.09**	**533'200.00**
15	**Feuerwehr**	**257'434.65**	**213'698.00**	**340'000.00**	**340'000.00**	**1'301'222.09**	**533'200.00**
150	**Feuerwehr**	**257'434.65**	**213'698.00**	**340'000.00**	**340'000.00**	**1'301'222.09**	**533'200.00**
1500	**Feuerwehr**	**257'434.65**	**213'698.00**	**340'000.00**	**340'000.00**	**1'301'222.09**	**533'200.00**
5040.00	**Hochbauten**	**43'736.65**				**1'301'222.09**	
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau	43'736.65				1'301'222.09	
5060.00	**Mobilien**	**213'698.00**		**340'000.00**			
INV0084	Anschaffung Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr	213'698.00		340'000.00			
6310.00	**Kantone und Konkordate**		**213'698.00**		**340'000.00**		**533'200.00**
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau						533'200.00
INV0084	Anschaffung Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr		213'698.00		340'000.00		
2	**BILDUNG**	**1'194'890.30**		**150'000.00**		**132'784.35**	**5'065.00**
21	**Obligatorische Schule**	**1'194'890.30**		**150'000.00**		**132'784.35**	**5'065.00**
217	**Schulliegenschaften**	**1'194'890.30**		**150'000.00**		**132'784.35**	**5'065.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**1'194'890.30**		**150'000.00**		**132'784.35**	**5'065.00**
5040.00	**Hochbauten**	**1'194'890.30**		**150'000.00**		**132'784.35**	
INV0063	Schulinsel, Werk-, Bastel-, Kombiräume					10'264.95	
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden	1'000'000.00					
INV0078	Musikschule, Raumbedarf	7'318.10		100'000.00		12'956.35	
INV0089	Umbau Schwanderhof (Nutzung Schulhaus)	187'572.20				109'563.05	
INV0090	Kindergarten: Lokal und Einrichtung			50'000.00			
6310.00	**Kantone und Konkordate**						**5'065.00**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden						5'065.00
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**114'662.15**		**150'000.00**			
34	**Sport und Freizeit**	**114'662.15**		**150'000.00**			
342	**Freizeit**	**114'662.15**		**150'000.00**			
3420	**Freizeit**	**114'662.15**		**150'000.00**			
5010.00	**Strassen**	**114'662.15**		**150'000.00**			
INV0065	Wilen, seeufernaher Weg	114'662.15		150'000.00			
6	**VERKEHR**	**2'653'073.70**	**1'314'287.14**	**2'895'000.00**	**1'460'000.00**	**1'400'489.19**	**722'100.40**
61	**Strassenverkehr**	**2'068'073.70**	**1'120'107.14**	**2'295'000.00**	**1'460'000.00**	**1'400'489.19**	**722'100.40**
615	**Gemeindestrassen**	**2'068'073.70**	**1'120'107.14**	**2'295'000.00**	**1'460'000.00**	**1'309'934.54**	**712'100.40**
6150	**Gemeindestrassen**	**2'068'073.70**	**1'120'107.14**	**2'295'000.00**	**1'460'000.00**	**1'309'934.54**	**712'100.40**
5000.00	**Grundstücke**	**366'036.25**		**400'000.00**		**134'305.65**	
INV0015	Industriestrasse	3'046.95				97'799.00	
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	362'989.30		400'000.00		36'506.65	
5010.00	**Strassen**	**1'702'037.45**		**1'670'000.00**		**1'175'628.89**	
INV0015	Industriestrasse	527'952.10		180'000.00		58'291.35	
INV0057	Verkehrsberuhigung Zentrum Sarnen	941.85		200'000.00		17'422.40	
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld	1'127'342.85		1'250'000.00		1'099'915.14	
INV0066	Kägiswilerstrasse Ost, Feld: Trottoir	45'800.65		40'000.00			
5060.00	**Mobilien**			**225'000.00**			
INV0096	Anschaffung Gemeindefahrzeug			225'000.00			
6370.00	**Private Haushalte**		**1'120'107.14**		**1'460'000.00**		**712'100.40**
INV0015	Industriestrasse				60'000.00		563'250.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0039	Parkplatzablösungen		19'807.50				
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld		1'100'299.64		1'150'000.00		148'850.40
INV0066	Kägiswilerstrasse Ost, Feld: Trottoir				25'000.00		
INV0075	Erschliessungsbeiträge Strasse				225'000.00		
619	**Übriges Strassenwesen**					**90'554.65**	**10'000.00**
6190	**Werkhof**					**90'554.65**	**10'000.00**
5040.00	**Hochbauten**					**90'554.65**	
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof					90'554.65	
6370.00	**Private Haushalte**						**10'000.00**
INV0016	Planung und Erstellung Werkhof						10'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**585'000.00**	**194'180.00**	**600'000.00**			
621	**Bahninfrastruktur**	**585'000.00**	**194'180.00**	**600'000.00**			
6210	**Bahninfrastruktur**	**585'000.00**	**194'180.00**	**600'000.00**			
5640.00	**Öffentliche Unternehmungen**	**585'000.00**		**600'000.00**			
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	585'000.00		600'000.00			
6100.00	**Grundstücke**		**46'180.00**				
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen		46'180.00				
6370.00	**Private Haushalte**		**148'000.00**				
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen		148'000.00				
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3'754'021.51**	**3'238'847.13**	**9'834'500.00**	**2'831'500.00**	**2'912'223.74**	**1'557'496.54**
71	**Wasserversorgung**	**273'357.53**	**305'119.15**	**3'880'000.00**	**294'000.00**	**1'021'971.97**	**162'014.95**
710	**Wasserversorgung**	**273'357.53**	**305'119.15**	**3'880'000.00**	**294'000.00**	**1'021'971.97**	**162'014.95**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7100	**Wasserversorgung**	**273'357.53**	**305'119.15**	**3'880'000.00**	**294'000.00**	**1'021'971.97**	**162'014.95**
5030.00	**Übriger Tiefbau**	**273'357.53**		**3'880'000.00**		**1'021'971.97**	
INV0018	Quellen Stalden	99'095.91				269'865.82	
INV0021	Reservoir Gubermatt,	138'629.02		2'400'000.00		748'899.75	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	22'966.60		1'430'000.00		3'206.40	
INV0069	Wasserversorgung Obstalden	12'666.00		50'000.00			
6370.00	**Private Haushalte**		**305'119.15**		**294'000.00**		**162'014.95**
INV0027	Wasseranschlussgebühren		305'119.15		225'000.00		162'014.95
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser				44'000.00		
INV0082	Groberschliessung Wohnzone Mos				25'000.00		
72	**Abwasserbeseitigung**	**654'494.43**	**974'226.18**	**654'500.00**	**1'016'500.00**	**640'227.04**	**896'080.14**
720	**Abwasserbeseitigung**	**654'494.43**	**974'226.18**	**654'500.00**	**1'016'500.00**	**640'227.04**	**896'080.14**
7200	**Abwasserbeseitigung**	**654'494.43**	**974'226.18**	**654'500.00**	**1'016'500.00**	**640'227.04**	**896'080.14**
5620.00	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**654'494.43**		**654'500.00**		**640'227.04**	
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	654'494.43		654'500.00		640'227.04	
6370.00	**Private Haushalte**		**319'731.75**		**362'000.00**		**255'853.10**
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		319'731.75		250'000.00		255'853.10
INV0060	Erschliessungsbeiträge Abwasser				52'000.00		
INV0082	Groberschliessung Wohnzone Mos				60'000.00		
6800.00	**Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen**		**654'494.43**		**654'500.00**		**640'227.04**
INV0077	Ausbau ARA Alpnach		654'494.43		654'500.00		640'227.04
73	**Abfallwirtschaft**	**36'302.90**		**50'000.00**		**4'107.70**	
730	**Abfallwirtschaft**	**36'302.90**		**50'000.00**		**4'107.70**	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7300	**Abfallwirtschaft**	**36'302.90**		**50'000.00**		**4'107.70**	
5040.00	**Hochbauten**	**36'302.90**		**50'000.00**		**4'107.70**	
INV0044	Planung und Erstellung Entsorgungshof	36'302.90		50'000.00		4'107.70	
74	**Verbauungen**	**2'789'866.65**	**1'959'501.80**	**5'250'000.00**	**1'521'000.00**	**1'245'917.03**	**499'401.45**
741	**Gewässerverbauungen**	**2'789'866.65**	**1'959'501.80**	**5'250'000.00**	**1'521'000.00**	**1'245'917.03**	**499'401.45**
7410	**Gewässerverbauungen**	**2'789'866.65**	**1'959'501.80**	**5'250'000.00**	**1'521'000.00**	**1'245'917.03**	**499'401.45**
5020.00	**Wasserbau**	**2'789'866.65**		**2'250'000.00**		**1'104'302.88**	
INV0031	Melchaa					83'882.45	
INV0033	Kernmattbach	38'008.90		100'000.00		57'410.10	
INV0042	Rutschung Hintergraben	69'902.85		300'000.00		887'639.73	
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack	13'344.65		350'000.00		4'878.00	
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	1'934'820.65		250'000.00		70'492.60	
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach	1'879.50		750'000.00			
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli	731'910.10		500'000.00			
5610.00	**Kantone und Konkordate**			**3'000'000.00**		**141'614.15**	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa			3'000'000.00		141'614.15	
6300.00	**Bund**		**992'250.90**		**783'000.00**		**299'640.85**
INV0042	Rutschung Hintergraben		70'000.00		135'000.00		299'640.85
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack				123'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach		650'000.00				
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach				262'500.00		
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli		272'250.90		262'500.00		
6310.00	**Kantone und Konkordate**		**967'250.90**		**738'000.00**		**199'760.60**
INV0042	Rutschung Hintergraben		45'000.00		90'000.00		199'760.60
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack				123'000.00		
INV0093	Wiederherstellung Blattibach		650'000.00				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017*		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach				262'500.00		
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli		272'250.90		262'500.00		
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**240'000.00**		**240'000.00**			
87	**Brennstoffe und Energie**	**240'000.00**		**240'000.00**			
873	**Nichtelektrische Energie**	**240'000.00**		**240'000.00**			
8730	**Nichtelektrische Energie**	**240'000.00**		**240'000.00**			
5540.00	**Öffentliche Unternehmungen**	**240'000.00**		**240'000.00**			
INV0097	Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	240'000.00		240'000.00			
		8'214'082.31	**4'766'832.27**	**13'609'500.00**	**4'631'500.00**	**5'746'719.37**	**2'817'861.94**
	Nettoinvestition		**3'447'250.04**		**8'978'000.00**		**2'928'857.43**
		8'214'082.31	**8'214'082.31**	**13'609'500.00**	**13'609'500.00**	**5'746'719.37**	**5'746'719.37**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
1	**Aktiven**	**72'937'439.19**	**73'207'818.52**	**-270'379.33**
10	**Finanzvermögen**	**30'402'721.97**	**29'611'665.71**	**791'056.26**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**14'761'955.74**	**14'807'470.36**	**-45'514.62**
1000	**Kasse**	**15'012.16**	**15'264.51**	**-252.35**
1000.00	Kasse Finanzverwaltung	5'122.86	3'662.81	1'460.05
1000.02	Kasse Seefeld	8'754.35	10'042.55	-1'288.20
1000.03	Kassen Ticketautomaten	600.00	1'397.00	-797.00
1000.04	Kasse Schule	34.95	162.15	-127.20
1000.05	Kasse Zivilstandsamt	500.00		500.00
1001	**Post**	**5'385'417.29**	**5'863'926.88**	**-478'509.59**
1001.01	Postcheck Einwohnergemeinde 60-9785-6	5'385'417.29	5'863'926.88	-478'509.59
1002	**Bank**	**9'355'126.29**	**8'921'678.97**	**433'447.32**
1002.01	Obwaldner Kantonalbank 01-30-009017-02	6'128'889.54	6'298'062.50	-169'172.96
1002.02	Crédit Suisse	2'539.47	2'623.47	-84.00
1002.03	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst WH)	155'368.71	50'643.63	104'725.08
1002.05	UBS AG	1'999'201.08	1'999'281.08	-80.00
1002.06	Raiffeisenbank Alpnach-Kerns-Sarnen	3'358.25	3'410.25	-52.00
1002.17	Obwaldner Kantonalbank (Sozialdienst ALI)	49'948.05	53'696.80	-3'748.75
1002.25	Obwaldner Kantonalbank, Seefeld Park 102.901-153	860'130.01	412'143.02	447'986.99
1002.26	Obwaldner Kantonalbank, Euro-Konto 102.901-154	155'691.18	101'818.22	53'872.96
1009	**übrige flüssige Mittel**	**6'400.00**	**6'600.00**	**-200.00**
1009.00	Reka Checks	6'400.00	6'600.00	-200.00
101	**Forderungen**	**7'845'524.81**	**5'640'270.47**	**2'205'254.34**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**5'765'944.64**	**3'671'589.92**	**2'094'354.72**
1010.05	Forderungen Gebühren nsp	1'099'496.36	916'144.25	183'352.11

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
1010.10	Forderungen allgemein manuell	4'613'184.68	2'680'015.32	1'933'169.36
1010.11	Forderungen Musikschule	15'739.85	40'859.80	-25'119.95
1010.13	Forderungen Ersatzabgaben Feuerwehr	37'523.75	34'570.55	2'953.20
1012	**Steuerforderungen**	**2'047'992.10**	**1'944'613.05**	**103'379.05**
1012.00	Steuerforderungen	2'314'115.35	2'188'080.80	126'034.55
1012.01	Wertberichtigung Steuerforderungen	-266'123.25	-243'467.75	-22'655.50
1015	**Interne Kontokorrente**		**290.00**	**-290.00**
1015.01	Bankcheck-Kontrollkonto Sozialdienst		290.00	-290.00
1016	**Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben**	**21'546.57**	**19'748.50**	**1'798.07**
1016.00	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsaufgaben	21'546.57	19'748.50	1'798.07
1019	**Übrige Forderungen**	**10'041.50**	**4'029.00**	**6'012.50**
1019.00	Übrige Forderungen		-6'012.50	6'012.50
1019.01	Verrechnungssteuer	10'041.50	10'041.50	
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**	**2'666'585.02**	**4'860.25**	**2'661'724.77**
1040	**Personalaufwand**		**735.00**	**-735.00**
1040.00	RA Personalaufwand		735.00	-735.00
1041	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'666'585.02**	**4'125.25**	**2'662'459.77**
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'666'585.02	4'125.25	2'662'459.77
106	**Vorräte und angefangene Arbeiten**	**6'033.25**	**4'534.63**	**1'498.62**
1061	**Roh- und Hilfsmaterial**	**6'033.25**	**4'534.63**	**1'498.62**
1061.00	Roh- und Hilfsmaterial	6'033.25	4'534.63	1'498.62
107	**Finanzanlagen**	**3'404'383.60**	**7'554'530.00**	**-4'150'146.40**
1071	**Verzinsliche Anlagen**	**3'404'383.60**	**7'554'530.00**	**-4'150'146.40**
1071.01	Gülten und Schuldbriefe	1'800.00	1'800.00	
1071.10	Darlehen	3'402'583.60	7'552'730.00	-4'150'146.40

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
108	**Sachanlagen**	**1'718'239.55**	**1'600'000.00**	**118'239.55**
1084	**Gebäude FV**	**1'718'239.55**	**1'600'000.00**	**118'239.55**
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	1'718'239.55	1'600'000.00	118'239.55
14	**Verwaltungsvermögen**	**42'534'717.22**	**43'596'152.81**	**-1'061'435.59**
140	**Sachanlagen**	**42'153'950.11**	**42'764'587.55**	**-610'637.44**
1400	**Grundstücke**	**4'214'859.59**	**4'628'359.59**	**-413'500.00**
1400.10	Grundstücke	7'541'807.20	7'541'807.20	
1400.11	Wertberichtigung Grundstücke	-3'326'947.61	-2'913'447.61	-413'500.00
1401	**Strassen / Verkehrswege**	**3'713'473.30**	**2'969'137.09**	**744'336.21**
1401.10	Gemeindestrassen	4'941'845.00	3'859'408.79	1'082'436.21
1401.11	Wertberichtigung Gemeindestrassen	-1'228'371.70	-890'271.70	-338'100.00
1402	**Wasserbau**	**2'797'668.08**	**2'162'703.23**	**634'964.85**
1402.10	Wasserbau	3'905'081.24	3'074'716.39	830'364.85
1402.11	Wertberichtigung Wasserbau	-1'107'413.16	-912'013.16	-195'400.00
1403	**Übrige Tiefbauten**	**15.00**	**15.00**	
1403.10	Abwasserleitungen	15.00	15.00	
1403.40	**Wasserversorgung**	**3'230'087.73**	**3'624'454.18**	**-394'366.45**
1403.50	Wasserversorgung	4'846'826.81	4'878'588.43	-31'761.62
1403.51	Wertberichtigung Wasserversorgung	-1'616'739.08	-1'254'134.25	-362'604.83
1404	**Hochbauten**	**28'045'214.26**	**29'125'486.31**	**-1'080'272.05**
1404.10	Verwaltungsgebäude	117'001.00	117'001.00	
1404.11	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	-55'000.00	-48'100.00	-6'900.00
1404.20	Schulhäuser	14'586'661.60	13'391'771.30	1'194'890.30
1404.21	Wertberichtigung Schulhäuser	-5'941'536.00	-5'112'836.00	-828'700.00
1404.50	Übrige Hochbauten	27'205'545.22	27'125'505.67	80'039.55

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
1404.51	Wertberichtigung übrige Hochbauten	-7'867'457.56	-6'347'855.66	-1'519'601.90
1406	**Mobilien**	**152'632.15**	**254'432.15**	**-101'800.00**
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	-903'366.55	-852'066.55	-51'300.00
1406.20	Fahrzeuge	306'574.85	306'574.85	
1406.21	Wertberichtigung Fahrzeuge	-54'481.70	-54'481.70	
1406.31	Wertberichtigung Fahrzeuge Werkhof	-176'362.00	-125'862.00	-50'500.00
145	**Beteiligungen, Grundkapitalien**	**1'272'005.00**	**1'032'005.00**	**240'000.00**
1454	**Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen**	**1'260'002.00**	**1'020'002.00**	**240'000.00**
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	
1454.07	Aktien Fernwärme Sarnen AG	240'000.00		240'000.00
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	Schifffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00	1.00	
146	**Investitionsbeiträge**	**339'540.00**	**-36'480.00**	**376'020.00**
1464	**Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen**	**295'140.00**	**-95'680.00**	**390'820.00**
1464.10	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	295'140.00	-95'680.00	390'820.00
1465	**Investitionsbeiträge an private Unternehmungen**	**44'400.00**	**59'200.00**	**-14'800.00**
1465.20	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	250'000.00	

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
1465.21	Wertberichtigung Kanuclub Obwalden	-205'600.00	-190'800.00	-14'800.00
148	**Kumulierte zusätzliche Abschreibungen**	**-1'230'777.89**	**-163'959.74**	**-1'066'818.15**
1480	**Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen**	**-1'186'378.89**	**-163'959.74**	**-1'022'419.15**
1480.00	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Grundstücke	-561'441.59	-22'345.59	-539'096.00
1480.02	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Wasserbau	-141'614.15	-141'614.15	
1480.04	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	-330'695.00		-330'695.00
1480.06	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Mobilien	-152'628.15		-152'628.15
1486	**Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**-44'399.00**		**-44'399.00**
1486.06	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-44'399.00		-44'399.00
2	**Passiven**	**-72'937'439.19**	**-73'207'818.52**	**270'379.33**
20	**Fremdkapital**	**-19'231'508.55**	**-19'180'485.49**	**-51'023.06**
200	**Total Laufende Verbindlichkeiten**	**-4'949'155.65**	**-2'614'026.29**	**-2'335'129.36**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**-4'860'397.90**	**-2'512'610.04**	**-2'347'787.86**
2000.00	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'902'512.90	-2'510'076.99	-392'435.91
2000.01	Kreditoren manuell	-1'957'885.00	-2'533.05	-1'955'351.95
2001	**Kontokorrente mit Dritten**	**-2'238.00**		**-2'238.00**
2001.02	Kranken- und Unfalltaggeldversicherung	-2'238.00		-2'238.00
2003	**Erhaltene Anzahlungen von Dritten**	**-129'956.75**	**-147'862.30**	**17'905.55**
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-22'413.10	-31'208.15	8'795.05
2003.81	Erhaltene Anzahlungen Campinggebühren	-22'535.85	-21'926.35	-609.50
2003.82	Gutscheine Seefeld Park	-8'207.80	-8'327.80	120.00
2003.83	Anzahlung Parkplatzgebühren	-76'800.00	-86'400.00	9'600.00

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
2005	**Interne Kontokorrente**	**47'337.00**	**50'346.05**	**-3'009.05**
2005.07	Abrechnungskonto Fürsorgeleistungen Klient	47'337.00	50'346.05	-3'009.05
2006	**Depotgelder und Kautionen**	**-3'900.00**	**-3'900.00**	
2006.01	Schlüsseldepots	-3'900.00	-3'900.00	
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**-999'952.50**	**-647'127.80**	**-352'824.70**
2041	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**-999'952.50**	**-647'127.80**	**-352'824.70**
2041.00	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-999'952.50	-647'127.80	-352'824.70
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**-1'373'239.38**	**-1'800'710.95**	**427'471.57**
2050	**kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**-253'275.50**	**-181'237.75**	**-72'037.75**
2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal	-253'275.50	-181'237.75	-72'037.75
2051	**Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals**	**-95'422.88**	**-94'932.20**	**-490.68**
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	-95'422.88	-94'932.20	-490.68
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**	**-1'000'000.00**	**-1'500'000.00**	**500'000.00**
2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	-1'000'000.00	-1'500'000.00	500'000.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-10'354'571.10**	**-11'500'000.00**	**1'145'428.90**
2064	**Darlehen**	**-9'000'000.00**	**-11'500'000.00**	**2'500'000.00**
2064.30	Kanton Obwalden	-3'000'000.00	-3'000'000.00	
2064.50	Postfinance	-6'000'000.00	-8'500'000.00	2'500'000.00
2069	**Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-1'354'571.10**		**-1'354'571.10**
2069.00	Bundesbeitrag Nothilfe NEE	-1'354'571.10		-1'354'571.10

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
208	**Langfristige Rückstellungen**	**-1'554'589.92**	**-2'618'620.45**	**1'064'030.53**
2081	**Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals**	**-62'402.02**	**-126'432.55**	**64'030.53**
2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	-62'402.02	-126'432.55	64'030.53
2087	**Rückstellungen für Finanzaufwand**	**-1'492'187.90**	**-2'492'187.90**	**1'000'000.00**
2087.00	Rückstellungen für Finanzaufwand	-1'492'187.90	-2'492'187.90	1'000'000.00
29	**Eigenkapital**	**-53'705'930.64**	**-54'027'333.03**	**321'402.39**
290	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen**	**-6'080'799.91**	**-6'234'570.87**	**153'770.96**
2900	**Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**-6'080'799.91**	**-6'234'570.87**	**153'770.96**
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'249'623.37	-2'016'294.13	-233'329.24
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-941'300.93	-1'276'063.61	334'762.68
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-418'168.88	-615'353.59	197'184.71
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'382'864.83	-2'251'147.01	-131'717.82
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-88'841.90	-75'712.53	-13'129.37
291	**Fonds**	**-1'666'727.47**	**-1'712'347.62**	**45'620.15**
2910	**Fonds im Eigenkapital**	**-1'666'727.47**	**-1'712'347.62**	**45'620.15**
2910.01	Schulfonds		-877.56	877.56
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-294'181.34	-320'375.83	26'194.49
2910.03	Kulturfonds	-147'118.00	-195'471.85	48'353.85
2910.20	Sozialfonds	-281'233.17	-267'681.12	-13'552.05
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-543'992.51	-549'438.81	5'446.30
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-362'829.20	-341'315.10	-21'514.10
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'458.90	-21'352.15	-106.75
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-15'914.35	-15'835.20	-79.15
293	**Vorfinanzierungen**	**-33'716'130.57**	**-34'340'974.90**	**624'844.33**

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 01.01.17	Zu- / Abnahme
2930	**Vorfinanzierungen**	**-33'716'130.57**	**-34'340'974.90**	**624'844.33**
2930.04	Vorfinanzierung Marketingkonzept		-7'000.00	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	-156'118.60	-178'242.45	22'123.85
2930.08	Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Seefeld Park	-38'112.30	-52'429.50	14'317.20
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-15'955'058.05	-15'933'559.70	-21'498.35
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften	-12'972'573.19	-15'075'474.82	2'102'901.63
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-4'500'000.00	-3'000'000.00	-1'500'000.00
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**	**-4'242'272.69**	**-3'739'439.64**	**-502'833.05**
2990	**Jahresergebnis**	**-502'833.05**	**-472'249.46**	**-30'583.59**
2990.00	Jahresergebnis	-502'833.05	-472'249.46	-30'583.59
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**-3'739'439.64**	**-3'267'190.18**	**-472'249.46**
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-3'739'439.64	-3'267'190.18	-472'249.46
	Gewinn / Verlust			

Einwohnergemeinde Sarnen

JAHRESRECHNUNG 2017

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 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 2018 zwei langfristige Darlehen zur Rückzahlung fällig werden, 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 frühestens 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 31.12.2017 Betrag	Rechnung 31.12.2016 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	**502'833.05**	**472'249.46**
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	3'781'406.73	3'825'501.07
+ zusätzliche Abschreibungen	1'066'818.15	141'614.15
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag		
+ Wertberichigung Darlehen VV & Beteilungen VV		
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-2'205'254.34	-807'637.62
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-1'498.62	712.97
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-2'661'724.77	-3'123.41
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	2'335'129.36	157'293.43
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-1'491'502.10	-1'402'369.95
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	352'824.70	434'690.95
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-824'235.44	1'537'790.98
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	**854'796.72**	**4'356'722.03**
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	**-8'214'082.31**	**-5'746'719.37**
- Sachanlagen	-6'734'587.88	-4'964'878.18
- Beteiligungen und Grundkapitalien	-240'000.00	-
- Eigene Investitionsbeiträge	-1'239'494.43	-781'841.19
Einnahmen	**4'427'293.02**	**2'562'008.84**
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	**-3'786'789.29**	**-3'184'710.53**
Finanzierungsüberschuss	**-2'931'992.57**	**1'172'011.50**

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 31.12.2017 Betrag	Rechnung 31.12.2016 Betrag
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'145'428.90	-20'601'100.00
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	4'150'146.40	-7'493'850.00
+Zu/ -Abnahme Sachanlage FV	-118'239.55	-
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	**2'886'477.95**	**-28'094'950.00**
Veränderung des Fond "Geld"	**-45'514.62**	**-26'922'938.50**
Check Fond "Geld"	*-45'514.62*	*-26'922'938.50*
Differenz	-	-

Einwohnergemeinde Sarnen

Eigenkapitalnachweis (Art. FHG Art. 28)

		Bilanz 31.12.16	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.17
29	**Eigenkapital**	**-54'027'333.03**	**-4'590'670.66**	**4'912'073.05**	**-53'705'930.64**
290		**-6'234'570.87**	**-706'035.83**	**859'806.79**	**-6'080'799.91**
2900	**Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**-6'234'570.87**	**-706'035.83**	**859'806.79**	**-6'080'799.91**
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-2'016'294.13	-233'329.24		-2'249'623.37
2900.02	Spezialfinanzierung ARA-Anschlussgebühren	-1'276'063.61	-319'731.75	654'494.43	-941'300.93
2900.05	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-615'353.59		197'184.71	-418'168.88
2900.12	Spezialfinanzierung Wasserbau allgemein	0.00			0.00
2900.20	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-2'251'147.01	-136'745.47	5'027.65	-2'382'864.83
2900.30	Spezialfinanzierung Camping/Restaurant	-75'712.53	-16'229.37	3100	-88'841.90
291	**Fonds**	**-1'712'347.62**	**-76'159.72**	**121'779.87**	**-1'666'727.47**
2910	**Fonds im Eigenkapital**	**-1'712'347.62**	**-76'159.72**	**121'779.87**	**-1'666'727.47**
2910.01	Schulfonds	-877.56	-4.4	881.96	0.00
2910.02	Begabungs- und Talentförderungsfonds	-320'375.83	-3546.51	29'741.00	-294'181.34
2910.03	Kulturfonds	-195'471.85	-977.35	49'331.20	-147'118.00
2910.20	Sozialfonds	-267'681.12	-47'184.26	33'632.21	-281'233.17
2910.25	Erbschaftsanteil Curt und Lidwina Wüest	-549'438.81	-2'747.20	8'193.50	-543'992.51
2910.30	Ersatzabgaben für Parkplätze	-341'315.10	-21'514.10		-362'829.20
2910.31	Ersatzabgaben für Kinderspielplätze	-21'352.15	-106.75		-21'458.90
2910.32	Spezialfonds Landreserve	-15'835.20	-79.15		-15'914.35
293	**Vorfinanzierungen**	**-34'340'974.90**	**-2'821'498.35**	**3'446'342.68**	**-33'716'130.57**
2930	**Vorfinanzierungen**	**-34'340'974.90**	**-2'821'498.35**	**3'446'342.68**	**-33'716'130.57**
2930.04	Vorfinanzierung Marketingkonzept	-7'000.00		7'000.00	0.00
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	-178'242.45		22'123.85	-156'118.60

		Bilanz 31.12.16	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.17
2930.08	Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Seefeld Park	-52'429.50		14'317.20	-38'112.30
2930.09	Vorfinanzierung HWS Sarneraatal	-15'933'559.70	-21'498.35		-15'955'058.05
2930.10	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaf	-15'075'474.82	-1'300'000.00	3'402'901.63	-12'972'573.19
2930.11	Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-3'000'000.00	-1'500'000.00		-4'500'000.00
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**	**-3'739'439.64**	**-986'976.76**	**484'143.71**	**-4'242'272.69**
	Jahresergebnis				
2990.00	Jahresergebnis	-472'249.46	-514'727.30	484'143.71	-502'833.05
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**				
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-3'267'190.18	-472'249.46		-3'739'439.64
2999.01	Wertberichtigung kumulierte Ergebnisse der Vorjahre				

Einwohnergemeinde Sarnen

Rückstellungsspiegel (FHG Art.29)

Kategorie		Bezeichnung der Rückstellung	Kommentar	Bilanzwert 01.01.	Bildung	Auflösung	Veränderung	31.12.
kurzfristig (maximal 1 Jahr)								
2050	2050.00	Rückstellung Gleitzeit- und Ferienguthaben Personal		181'237.75	72'037.75		72'037.75	253'275.50
2051	2051.00	Rückstellung für andere Ansprüche	Überbrückungsrenten	94'932.20	95'422.88	94'932.20	490.68	95'422.88
2052	2052.00	Rückstellung für Prozesse		24'541.00			0.00	24'541.00
2057	2057.00	Rückstellung Finanzausgleich	Finanzausgleichszahlung 2016	1'500'000.00	1'000'000.00	1'500'000.00	-500'000.00	1'000'000.00
Total kurzfristige Rückstellungen				*1'800'710.95*	*1'167'460.63*	*1'594'932.20*	*-427'471.57*	*1'373'239.38*
langfristig								
Kategorie								
2081	2081.00	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	Überbrückungsrenten	126'432.55	23'325.95	87'356.48	-64'030.53	62'402.02
2087	2087.00	Rückstellungen für Finanzaufwand	Finanzausgleichszahlung 2017	2'492'187.90		1'000'000.00	-1'000'000.00	1'492'187.90
Total langfristige Rückstellungen				*2'618'620.45*	*23'325.95*	*1'087'356.48*	*-1'064'030.53*	*1'554'589.92*
Total Rückstellungen				4'419'331.40	1'190'786.58	2'682'288.68	-1'491'502.10	2'927'829.30

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (FHG Art. 30)

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.16	Zunahme	Abnahme	Saldo per 31.12.17
1454	**Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen**	**1'020'002.00**			**1'260'002.00**
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
1454.07	Aktien Fernwärme Sarnen	0.00	240'000.00		240'000.00
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	Schifffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee	1.00			1.00

Einwohnergemeinde Sarnen

Beteiligungsspiegel (FHG Art. 30)

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 01.01.	Vergütungen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2017	2017	
Elektrizitätswerk Obwalden, **Kerns** (Öffentlich rechtliche Anstalt)	Dot.K. EK	7'500'000.00 179'578'453.00	31.12.2016					
Dotationskapital Gemeinde Sarnen				500'000.00	6.67%	500'000.00	428'571.45 6'102.50 23'677.80	Gewinnausschüttung 2016 Verzinsung Dot.kapital 2016 Gemeindeanteil Wasserzins
Buchwert per 31.12.2016				500'000.00				
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung des Kantons mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden (53.33 %), Obwaldner Gemeinden (46.67 % inkl. Anteil Sarnen)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach Swiss GAAP FEER und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

Kraftwerk Sarneraa AG	Aktien-kapital EK	2'000'000.00 2'615'300.00	30.09.2016					
Anteil Gemeinde Sarnen				520'000.00	26.00%	520'000.00	26'000.00 19'576.05 8'377.00	5 % Dividende Gemeindeanteil Wasserzins Verwaltungsratsentschädigung
Buchwert per 31.12.2016						520'000.00		
Zweck: Sichere, wirtschaftliche und umweltschonende Versorgung von Sarnen mit elektrischer Energie. Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden 30 %, Sarnen und Alpnach je 26 %, CKW 18 %								
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.	Vergütungen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2017	2017	
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 31.12.2016						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 EK	100'000.00 380'388.00	31.12.2016					
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		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.								

Schifffahrtsgesellschaft des Vierwaldstättersees Luzern (Aktiengesellschaft)	AK	7'785'296.00						
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		4 à 250.00		1'000.00		1.00		
Zweck: Verkehrsvermittlung auf dem Vierwaldstättersee; Beteiligungen; Erwerb; Belastung, Veräusserung und Verwaltung von Liegenschaften								
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.	Vergütungen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2017	2017	
Obwalden Tourismus AG	AK	100'000.00						
Aktienanteil Gemeinde Sarnen		100 à 10.00		1'000.00	1.00%	1.00		
Zweck: Förderung des Tourismus für die Region Sarneraatal sowie Destinationen								
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		2 à 100.00		200.00		1.00		
Zweck: Betrieb einer Reit- und Sporthalle								
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.

Name und Rechtsform	Kapital der Firma			Anteil		Buchwert per 01.01.	Vergütungen	
	Art	CHF	Ausweis per	in CHF	in %	2017	2017	
Holz-Fernwärme Sarnen AG	Aktienkapital	1'000'000.00						
Anteil Gemeinde Sarnen				240'000.00	24.00%			
Buchwert per 31.12.2017						240'000.00		
Zweck: Planung, Bau und Betrieb eines Heizkraftwerks inkl. Fernwärmenetz Wesentliche Miteigentümer: Kanton Obwalden, Korporation Freiteil und Einwohnergemeinde Sarnen (24 %)								
Die Buchführungs-, Bilanzierungs- und Bewertungssätze richten sich nach dem Schweiz. OR und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.								

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 2017 haben.					

Einwohnergemeinde Sarnen

Verpflichtungskredite (FHG Art. 37 und Art. 42)

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2017	Kredit-Beschluss	Brutto-Netto-Kredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs-Datum
0291/ 6190 / 7300	**Projekt Werkhof / Entsorgungshof / Feuerwehrgebäude**		**8'198'600.00**		**8'038'081.08**	**160'518.92**		**1'220'200.00**	
		18.05.2014	**7'163'000.00**						
		26.02.2015 Egr	**562'000.00**						
		05.11.2013	**473'600.00**						
			8'198'600.00						
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Erstellung				3'330'317.94			1'120'200.00	
INV0016	Werkhof, Planung und Erstellung				2'181'515.87				
INV0044	Entsorgungshof, Planung und Erstellung				2'047'411.07	165'755.12		100'000.00	
INV0044	Landkauf				478'836.20	-5'236.20			
2170	**SCHULLIEGENSCHAFTEN UND ANLAGEN**		**5'980'000.00**		**3'753'139.34**	**2'226'860.66**	**+**	**5'065.00**	
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden	10.11.2015 GV	5'042'000.00		1'184'738.65			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		297'135.25				
			5'980'000.00						
2170.3144.10	Umbau Schulhaus 1, Stalden				1'679'580.72				
2170.3144.11	Umbau Schulhaus 2, Stalden				591'684.72	**2'226'860.66**			
6150	**Gemeindestrassen**		**6'530'000.00**		**4'695'898.49**	**1'834'101.51**		**2'086'003.24**	
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	

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2017	Kredit-Beschluss	Brutto-Netto-Kredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs-Datum
	Groberschliessung Feld	12.05.15 GV	**5'300'000.00**		**3'513'998.29**			**1'812'400.04**	
INV0015	Industriestrasse				692'089.40			563'250.00	
INV0058	Gewerbezone Feld				2'776'108.24			1'249'150.04	
INV0066	Kägiswilerstrasse Ost, Feld, Trottoir				45'800.65	1'786'001.71			
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 inkl. MWST**		**exkl. MWST**	**12'286'492.00**		**508'388.00**	
	Sanierung und Ausbau Wasserversorgung	07.03.10 UV	20'750'000.00						
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		552'719.75		512'196.55				
7100.3143.00	ER Quellen Ramersberg und Kägiswil		500.00		500.00				
7100.3143.00	ER etappenunabhängige Sanierungen		117'978.80		109'215.85				
INV0018	Quellen Stalden		1'453'890.45		1'347'884.28				
INV0020	Leitungsnetz Rütistrasse		128'241.60		118'742.46				
INV0045	Hintergraben Ebenmatt bis Mirgg		288'243.35		276'150.80			106'600.00	
INV0040	Hintergraben Durren bis Talen bis Reservoir 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		1'114'240.42				
INV0023	Reservoir Buechetsmatt, Anbindung Gubermatt		655'876.05		630'259.30				
			8'463'508.00		8'046'343.93	12'286'492.00			

Konto	Kontrolle Verpflichtungskredite per 31. Dezember 2017	Kredit-Beschluss	Brutto-Netto-Kredit	B N	kumulierte Ausgaben	Kreditsaldo Restkredit	B N	kumulierte Einnahmen	Abrechnungs-Datum
7410	**Gewässerunterhalt und -verbauung**		**40'458'000.00**		**16'088'926.79**	**24'384'297.36**		**11'592'033.70**	
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	709'474.15	5'778'525.85			
INV0042	Rutschung Hintergraben	12.05.15 GV	2'100'000.00		1'847'134.28	252'865.72		1'266'523.75	
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		141614.15	15'858'385.85			
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack				13'344.65				
INV0093	Wiederherstellung Blattibach	15.02.17 GV	2'550'000.00		1'934'820.65	615'179.35		1'300'000.00	
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach				1'879.50				
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli	15.02.17 GV	1'050'000.00		731'910.10	318'089.90		544'501.80	

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**					
0220	**Gemeindeverwaltung**					
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal		68'445.25	68'445.25	100%	Abgrenzung Gleitzeit- und Ferienguthaben per 31.12.2017.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder		-33'590.20	-33'590.20	100%	Rückvergütung Unfalltaggeld und Mutterschaftschaftsentschädigungen.
0222	**Bauverwaltung**					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-250'000.00	-348'161.65	-98'161.65	39%	Es wurden einige grössere Bauvorhaben bewilligt.
0290	**Gemeindehaus**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		61'999.00	61'999.00	100%	Das Gemeindehaus wurde vollständig abgeschrieben.
0291	**Mehrzweckanlage Ei**					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	92'000.00		-92'000.00	-100%	Die Ausführungsplanung Aussensanierung wurde auf 2018 verschoben.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-92'000.00		92'000.00	-100%	siehe Konto 3144.01.
0293	**Spritzenhaus Dorfplatz**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		104'999.00	104'999.00	100%	Das Spritzenhaus wurde vollständig abgeschrieben.
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**					
1500	**Feuerwehr**					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	300'000.00	346'176.05	46'176.05	15%	Der Sold für Ernstfalleinsätze fiel höher aus als budgetiert.
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	241'400.00	209'800.00	-31'600.00	-13%	Infolge tieferer Nettoinvestitionen im Vorjahr fielen die ordentlichen Abschreibungen auch tiefer aus.
1620	**Zivilschutz**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		57'199.00	57'199.00	100%	Die Zivilschutzanlage Stalden wurde vollständig abgeschrieben.
2	**BILDUNG**					
2120	**Primarstufe**					
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder		-145'862.70	-145'862.70	100%	Rückvergütungen Mutterschaftsentschädigungen, IV-Kranken- und Unfalltaggeld.
2130	**Orientierungsschule**					
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder		-104'890.10	-104'890.10	100%	Rückvergütungen Mutterschaftsentschädigungen, Unfall- und Krankentaggeld.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
2170	**Schulliegenschaften**					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	278'400.00	312'261.70	33'861.70	12%	Unvorhergesehene Reparaturen im ordentlichen Gebäudeunterhalt der Schulhäuser Sarnen, Wilen und Kägiswil.
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement	1'770'000.00	1'568'452.07	-201'547.93	-11%	Abgrenzung Bauabrechnung Etappe 1, die zweietappige technische Sanierung Aula Cher 2017/18 verschiebt sich entsprechend auf 2018.
3144.10	Instandstellung Schulhaus 1 Stalden	2'200'000.00	1'493'125.41	-706'874.59	-32%	Stand (Abgrenzung) gemäss Stand Bauabrechnung des über 2 Jahre laufenden Bauprojektes. Differenz wird fällig im 2018.
3144.11	Instandstellung Schulhaus 2 Stalden	142'000.00	199'046.15	57'046.15	40%	Stand (Abgrenzung) gemäss Stand Bauabrechnung des über 2 Jahre laufenden Bauprojektes.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		113'298.00	113'298.00	100%	Der Spielplatz beim Schulhaus 2 und die Inneneinrichtungen Konvikt wurden vollständig abgeschrieben.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-4'112'000.00	-3'260'623.63	851'376.37	-21%	Die Aufwendungen der Konti 3144.01, 3144.10 und 3144.11 werden über die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aufgefangen.
2191	**Textiles Gestalten und Hauswirtschaft**					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	716'400.00	804'022.40	87'622.40	12%	Stellvertretungen Mutterschaftsurlaub, mehr Wahlfächer Lehrplan 21.
2192	**Volksschule Sonstiges**					
3113.00	Hardware	73'700.00	122'042.90	48'342.90	66%	Dank Anschaffung einheitlicher EDV-Gerätetypen können die wiederkehrenden Wartungskosten reduziert werden.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	426'300.00	344'800.05	-81'499.95	-19%	Der Anbieter des Schultransports hat die Verrechnungsperiode per Schuljahr auf das Ende des Kalenderjahres geändert. Dadurch entstehen einmalig weniger Kosten.
2200	**Sonderschulen**					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	200'000.00	118'144.75	-81'855.25	-41%	Tiefere Kosten wegen interner Sonderschulung.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150'000.00	119'263.05	-30'736.95	-20%	Tiefere Kosten wegen interner Sonderschulung.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-300'000.00	-389'166.40	-89'166.40	30%	Höhere Rückvergütungen Integrative Sonderschulung.
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**					
3410	**Sport**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		374'097.00	374'097.00	100%	Es wurden verschiedene Objekte vollständig abgeschrieben.
3876.00	Zusätzliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen VV		44'399.00	44'399.00	100%	Der Investitionsbeitrag an den Kanuclub Obwalden wurde vollständig abgeschrieben.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
3411	**Regionale Sportanlage**					
4240.05	Parkplatzgebühren	-10'000.00	-55'868.00	-45'868.00	459%	Zusätzliche Einnahmen aufgrund Pauschaleinnahmen des Spitalpersonals ausserhalb der Betriebszeiten der Reg. Sportanlage.
3423	**Camping und Restaurant**					
4250.21	Verkäufe Shop Non Food 8.0 %	-25'000.00	-55'837.28	-30'837.28	123%	Guter Verlauf der Shopverkäufe.
5	**SOZIALE SICHERHEIT**					
5120	**Prämienverbilligung**					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'000.00	107'682.80	102'682.80	2054%	Die Krankenkassenprämien werden wieder vollumfänglich mit der wirtschaftlichen Hilfe verrechnet.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-10'000.00	-128'118.65	-118'118.65	1181%	Einnahmen durch die Prämienverbilligung werden wieder vollumfänglich mit der wirtschaftlichen Hilfe verrechnet.
5230	**Invalidenheime**					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	135'000.00	213'365.20	78'365.20	58%	Zunahme der Platzierungen von Personen mit einer Behinderung ausserhalb des Kantons OW.
5330	**Leistungen an Pensionierte**					
3064.00	Überbrückungsrenten	240'900.00	127'690.71	-113'209.29	-47%	Weniger frühzeitige Pensionierungen.
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	390'000.00	304'639.25	-85'360.75	-22%	Minderaufwand im Alimentenwesen bei Inkasso- und Bevorschussungsdossiers.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-305'000.00	-240'027.90	64'972.10	-21%	Minderertrag im Alimentenwesen bei Inkasso- und Bevorschussungsdossiers.
5441	**Kinder- und Jugendheime**					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	450'000.00	354'769.65	-95'230.35	-21%	Weniger Platzierungen von Kindern/Jugendlichen in Institutionen.
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**					
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	390'200.00	505'247.50	115'047.50	29%	Mehraufwand aufgrund grösserem Betreuungsbedarf bei steigenden Kinderzahlen.
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter		41'103.35	41'103.35	100%	Familienergänzende Kinderbetreuung im Schulalter wird neu mit Sozialtarif gewährt.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-152'000.00	-190'074.10	-38'074.10	25%	Höherer Kantonsbeitrag als Folge des Mehraufwands im Konto 3636.00.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
5720	**Wirtschaftliche Hilfe**					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	40'000.00	80'665.50	40'665.50	102%	Mehraufwand für auswärts unterstützte Sarner Bürger.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'920'000.00	1'709'566.91	-210'433.09	-11%	Minderaufwand für die wirtschaftliche Hilfe aufgrund Rückgang der unterstützten Personen.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-995'000.00	-884'205.21	110'794.79	-11%	Minderertrag im Rahmen der wirtschaftlichen Hilfe aufgrund Rückgang der unterstützten Personen.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-10'000.00	-42'070.40	-32'070.40	321%	Mehrertrag im Rahmen der wirtschaftlichen Hilfe von auswärts unterstützten Sarner Bürger.
5730	**Asylwesen**					
3109.05 - 3910.00	div. Aufwandkonti		113'380.25	113'380.25	100%	Die Gemeinde Sarnen ist seit Ende Januar 2017 neu für abgewiesene Asylsuchende (NEE Nichteintretens-entscheide)
3501.00	Einlagen in Fonds des FK		28'968.75	28'968.75	100%	zuständig, bisher nicht budgetiert. Die vom Bund
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		-142'349.00	-142'349.00	100%	ausgerichtete Entschädigung überstieg die Aufwendungen, weshalb Fr. 28'968.75 in den Fonds eingelegt wurden.
5790	**Übrige Fürsorge**					
3511.00	Einlagen in Sozialfonds		47'184.26	47'184.26	100%	Einzahlungen Dritter in den Sozialfonds werden neu über die Erfolgsrechung gebucht.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	676'000.00	584'083.10	-91'916.90	-14%	Die Kosten für die Kindes- und Erwachsenenschutz-behörde KESB haben sich gemäss Berechnungsgrund-lagen zugunsten der Gemeinde Sarnen ausgewirkt.
4511.00	Entnahmen aus Sozialfonds		-47'184.26	-47'184.26	100%	Auszahlungen an Dritte aus dem Sozialfonds werden neu über die Erfolgsrechung gebucht.
6	**VERKEHR**					
6150	**Gemeindestrassen**					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160'000.00	206'077.40	46'077.40	29%	Es mussten mehr Ingenieurdienstleistungen in Anspruch genommen, als vorgesehen.
3141.00	Unterhalt Strassen	1'971'000.00	2'078'547.95	107'547.95	5%	Kosten Winterdienst höher als angenommen sowie nicht aufschiebbare Unterhalts- und Reparaturarbeiten.
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	75'000.00	38'900.45	-36'099.55	-48%	Lärmsanierungsmassnahmen sind wegen Einsprache blockiert.
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	397'600.00	338'100.00	-59'500.00	-15%	Tiefere Abschreibungen als erwartet infolge nicht ausgeführter Investitionen.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		75'729.15	75'729.15	100%	Die Fahrzeuge des Werkhofs wurden vollständig abgeschrieben.
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK		1'500'000.00	1'500'000.00	100%	Die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen wurde im Hinblick auf den grossen Sanierungsbedarf wiederum geäufnet.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	393'500.00	477'134.85	83'634.85	21%	Für das Personal des Werkhofs wurden mehr Stunden für den Strassenunterhalt verrechnet.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-362'500.00	-516'272.45	-153'772.45	42%	Der Unterhaltsbeitrag des Bundes an der Glaubenbergstrasse fiel höher aus, als angenommen.
6190	**Werkhof**					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement		142'278.00	142'278.00	100%	Nachtragskredit EGR: Sanierung Unterdach aufgrund Aufbau einer Photovoltaik-Anlage.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		-142'278.00	-142'278.00	100%	Die Kosten für das Unterdach wurden über das Erhaltungsmanagement Liegenschaften aufgefangen.
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**					
7100	**Wasserversorgung**					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'000.00	90'803.61	40'803.61	82%	Mehraufwändungen für Schutzzonenüberprüfung, Nachführungen im Leitungskataster und externe Unterstützung.
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'656'200.00	973'152.68	-683'047.32	-41%	Diverse Leitungsbauten wurden verschoben. Ausgeführte Projekte konnten durch tiefe Preise günstiger realisiert werden.
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	303'400.00	362'604.83	59'204.83	20%	Aus höheren Investitionen im Vorjahr resultieren auch höhere Abschreibungen im aktuellen Jahr.
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung des EK		136'745.47	136'745.47	100%	Es konnte eine Einlage in die Spezialfinanzierung getätigt werden.
4240.00	Konsumtaxen	-910'000.00	-827'312.17	82'687.83	-9%	Es wurde weniger Wasser bezogen als im Vorjahr.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-395'800.00		395'800.00	-100%	Es konnte eine Einlage in die Spezialfinanzierung getätigt werden (siehe Konto 3510.00).
7200	**Abwasserbeseitigung**					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	400'000.00	103'686.70	-296'313.30	-74%	Es waren weniger Sanierungsprojekte notwendig, als im Budget angenommen.
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung des EK		233'329.24	233'329.24	100%	Dank tieferer Aufwendungen konnte eine Einlage in die Spezialfinanzierung getätigt werden.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-32'800.00		32'800.00	-100%	Dank tieferer Aufwendungen musste keine Entnahme aus der Spezialfinanzierung vorgenommen werden.
7300	**Abfallwirtschaft**					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	168'000.00	123'242.70	-44'757.30	-27%	Das Personal des Werkhofs wurde weniger eingesetzt.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-265'200.00	-197'184.71	68'015.29	-26%	Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung fiel tiefer aus, da der Aufwandüberschuss tiefer war.

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
7410	**Gewässerverbauungen**					
3142.00	Unterhalt Wasserbau	422'500.00	378'552.28	-43'947.72	-10%	Keine Starkniederschläge, Sammler mussten nicht entleert werden.
3142.01	Unwetter Juni 2016		108'318.65	108'318.65	100%	Bewältigung bzw. Finanzierung konnte erst im 2017 abgeschlossen werden.
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-40'000.00	-8'512.50	31'487.50	-79%	Weniger Verrechnungen Eigenleistungen. Folgt im 2018.
4630.00	Beiträge vom Bund		-31'085.70	-31'085.70	100%	Für die Sofortmassnahmen Unwetter 2016 wurden Subventionen ausbezahlt.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-31'085.70	-31'085.70	100%	Für die Sofortmassnahmen Unwetter 2016 wurden Subventionen ausbezahlt.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-170'000.00	-22'123.85	147'876.15	-87%	Diese Entnahme betrifft die Aufwendungen für die Grosse Schliere. Diese fielen wesentlich tiefer aus als budgetiert.
7411	**Hochwasserschutz Sarneraatal**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'000'000.00		-3'000'000.00	-100%	Es fielen keine Kosten für den Hochwasserschutz Sarneraatal an.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-3'010'000.00		3'010'000.00	-100%	Es fielen keine Kosten für den Hochwasserschutz Sarneraatal an.
7710	**Friedhof und Bestattung**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		185'799.00	185'799.00	100%	Der Friedhof Sarnen wurde vollständig abgeschrieben.
7790	**Übriger Umweltschutz**					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		49'299.00	49'299.00	100%	Die öffentliche WC-Anlage Seefeld wurde vollständig abgeschrieben.
9	**FINANZEN UND STEUERN**					
9100	**Steuern**					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	80'000.00	132'186.45	52'186.45	65%	Die tatsächlichen Forderungsverluste fielen höher aus.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-26'900'000.00	-27'726'272.15	-826'272.15	3%	Bei den natürlichen Personen konnten höhere Steuereinnahmen generiert werden.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-4'500'000.00	-4'281'316.70	218'683.30	-5%	Die Vermögenssteuern fielen tiefer aus.
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-800'000.00	-975'403.50	-175'403.50	22%	Die Quellensteuern fielen höher aus als budgetiert.
4003.00	Nachsteuern	-40'000.00	-163'028.45	-123'028.45	308%	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	-500'000.00	-956'883.75	-456'883.75	91%	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-4'350'000.00	-4'303'141.50	46'858.50	-1%	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-1'250'000.00	-1'192'743.15	57'256.85	-5%	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-550'000.00	-321'640.15	228'359.85	-42%	
4023.00	Handänderungssteuern	-550'000.00	-437'635.50	112'364.50	-20%	

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		-87'490.00	-87'490.00	100%	Es handelt sich um Erbschafts- und Schenkungssteuern aus den Vorjahren.
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**					
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	1'500'000.00	1'805'950.50	305'950.50	20%	Die Zahlung in den kommunalen Finanzausgleich fiel höher aus als budgetiert.
9500	**Übrige Ertragsanteile**					
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-330'000.00	-428'571.45	-98'571.45	30%	Die Gewinnausschüttung des EWO fiel wiederum höher aus.
9610	**Zinsen**					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	73'000.00	113'807.75	40'807.75	56%	In diesem Konto werden Vergütungs- und Ausgleichszinsen für vorausbezahlte Steuern verbucht.

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Begründung der Abwechungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
1500	**Feuerwehr**			**-**		
INV0002	Feuerwehrmagazin Ei, Planung und Umbau		43'736.65	43'736.65	100%	Abschlussarbeiten wurden witterungsbedingt in den Sommer 2017 verschoben.
INV0084	Anschaffung Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr; Mobilien	340'000.00	213'698.00	-126'302.00	-37%	Die Auslieferung des Einsatzleitfahrzeuges erfolgt erst im Jahr 2018, weshalb die Restzahlung auch erst im 2018 anfällt.
INV0084	Anschaffung Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr; Kantone und Konkordate	-340'000.00	-213'698.00	126'302.00	-37%	
2170	**Schulliegenschaften**					
INV0073	Umbau Schulhaus 1, Stalden		1'000'000.00	1'000'000.00	100%	Abgrenzung Anteil Mehrwert Schulhaus 1 durch den Ausbau 1. u. 2. Dachgeschoss zu Schulräumen. Buchung auf Grund Bauvortschritt bereits 2017 anstelle 2018 gemacht.
INV0078	Musikschule, Raumbedarf	100'000.00	7'318.10	-92'681.90	-93%	Gemäss Schulraumplanung zurückgestellt.
INV0089	Umbau Schwanderhof (Nutzung Schulhaus)		187'572.20	187'572.20	100%	Verschiebung von 2016 auf 2017 gemäss Stand Bauabrechnungen.
INV0090	Kindergarten: Lokal und Einrichtung	50'000.00		-50'000.00	-100%	Planung für Antrag 2-Jahres KiGa verschiebt sich auf Anfang 2018.
3420	**Freizeit**					
INV0065	Wilen, seeufernaher Weg	150'000.00	114'662.15	-35'337.85	-24%	Vorgesehener Landkauf konnte noch nicht abgeschlossen werden.
6150	**Gemeindestrassen**					
INV0015	Industriestrasse; Strassen	180'000.00	527'952.10	347'952.10	193%	Verschiebung der Arbeiten von 2016 auf 2017, sowie zu tiefe Budgetierung.
INV0015	Industriestrasse; Private Haushalte	-60'000.00		60'000.00	-100%	Fertigstellung und Abrechnung erfolgt im 2018.
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld; Grundstücke	400'000.00	362'989.30	-37'010.70	-9%	Ein Anteil konnte bereits 2016 abgerechnet werden.
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld, Strassen	1'250'000.00	1'127'342.85	-122'657.15	-10%	Fertigstellung und Abrechnung erfolgt im 2018.
INV0058	Groberschliessung, Gewerbezone Feld, Private Haushalte	-1'150'000.00	-1'100'299.64	49'700.36	-4%	Definitive Abrechnung 2018.
INV0057	Verkehrsberuhigung Zentrum Sarnen	200'000.00	941.85	-199'058.15	-100%	Projekt wurde durch Stimmbevölkerung abgelehnt.
INV0096	Anschaffung Gemeindefahrzeug	225'000.00		-225'000.00	-100%	Verschoben auf 2018 (neue Fahrzeugserien).
INV0075	Erschliessungsbeiträge Strasse	-225'000.00		225'000.00	-100%	Es konnten keine Beiträge in Rechnung gestellt werden.

Begründung der Abwechungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
6210	**Bahninfrastruktur**					
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen		-46'180.00	-46'180.00	100%	Restzahlung für Landerwerb für Doppelspurausbau.
INV0053	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen		-148'000.00	-148'000.00	100%	Pauschalbeiträge Privater gemäss Infrastrukturvereinbarung.
7100	**Wasserversorgung**					
INV0018	Quellen Stalden		99'095.91	99'095.91	100%	Fertigstellung und Abrechnung erst im 2017 (geplant 2016).
INV0021	Reservoir Gubermatt	2'400'000.00	138'629.02	-2'261'370.98	-94%	Durch Verzögerungen beim Landerwerb, konnten die Arbeiten nicht wie geplant in Angriff genommen werden.
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	1'430'000.00	22'966.60	-1'407'033.40	-98%	Durch Verzögerungen beim Landerwerb, konnten die Arbeiten nicht wie geplant in Angriff genommen werden.
INV0069	Wasserversorgung Obstalden	50'000.00	12'666.00	-37'334.00	-75%	Durch Verzögerungen beim Landerwerb für den Reservoirbau Gubermatt, konnten die Arbeiten nicht wie geplant in Angriff genommen werden.
INV0027	Wasseranschlussgebühren	-225'000.00	-305'119.15	-80'119.15	36%	Aufgrund der Bautätigkeit konnten mehr Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden.
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser	-44'000.00		44'000.00	-100%	Keine Neuerschliessungen im Jahr 2017.
7200	**Abwasserbeseitigung**					
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren	-250'000.00	-319'731.75	-69'731.75	28%	Aufgrund der Bautätigkeit konnten mehr Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden.
INV0060	Erschliessungsbeiträge Abwasser	-52'000.00		52'000.00	-100%	Projekte Privater verzögerten sich.
INV0082	Groberschliessung Wohnzone Mos	-60'000.00		60'000.00	-100%	Projekt verzögert sich.
7410	**Gewässerverbauungen**					
INV0033	Kernmattbach	100'000.00	38'008.90	-61'991.10	-62%	Weniger Kosten für Bewilligungsverfahren/Einsprachen.
INV0042	Rutschung Hintergraben; Wasserbau	300'000.00	69'902.85	-230'097.15	-77%	Kleine Rutschbewegungen, daher wenig Sofortmassnahmen.
INV0042	Rutschung Hintergraben; Bund	-135'000.00	-70'000.00	65'000.00	-48%	Weniger Massnahmen daher weniger Subventionen.
INV0042	Rutschung Hintergraben; Kantone und Konkordate	-90'000.00	-45'000.00	45'000.00	-50%	Weniger Massnahmen daher weniger Subventionen.
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack; Wasserbau	350'000.00	13'344.65	-336'655.35	-96%	Konzeptänderung, neues Projekt mit Kredit EGV im 2018.
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack; Bund	-123'000.00		123'000.00	-100%	Projekt verschoben, daher keine Subventionen.
INV0088	HWS Bitzighoferbach, Abschnitt Sack; Kantone und Konkordate	-123'000.00		123'000.00	-100%	Projekt verschoben, keine Subventionen.

Begründung der Abwechungen von mehr als CHF 30'000

Funktionale Gliederung		Budget* 2017	Rechnung 2017	Abweichung: + = Mehraufwand/ Minderertrag - = Mehrertrag/ Minderaufwand Betrag	%	Erläuterungen
INV0093	Wiederherstellung Blattibach; Wasserbau	250'000.00	1'934'820.65	1'684'820.65	674%	Bauprojekt und EGV Kreditbeschluss erst im Februar 2017.
INV0093	Wiederherstellung Blattibach; Bund		-650'000.00	-650'000.00	100%	Subventionsverfügung erfolgt erst mit Gesamtprojekt.
INV0093	Wiederherstellung Blattibach; Kantone und Konkordate		-650'000.00	-650'000.00	100%	Subventionsverfügung erfolgt erst mit Gesamtprojekt.
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach; Wasserbau	750'000.00	1'879.50	-748'120.50	-100%	Dringlichkeitsstufe zurückgesetzt, Projekt verschoben.
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach; Bund	-262'500.00		262'500.00	-100%	Projekt verschoben, daher keine Subventionen.
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach; Kantone und Konkordate	-262'500.00		262'500.00	-100%	Projekt verschoben, daher keine Subventionen.
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli	500'000.00	731'910.10	231'910.10	46%	Bauprojekt und EGV Kreditbeschluss erst im Februar 2017.
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	3'000'000.00		-3'000'000.00	-100%	Erste Zahlung an den Kanton folgt erst im 2018, da die Subventionsverfügung erst im November 2017 einging.

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Einwohnergemeinde Sarnen

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

Finanzanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.17	Vergabe	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.17	Absch. bis 01.01.17	Abschrei-bungen 2017	Buchwert 01.01.17	Buchwert 31.12.17
1071.01	Gülten 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	52'730.00		6'300.00	46'430.00	0.00	0.00	52'730.00	46'430.00
1071.40	Darlehen Einwohnergemeinde Giswil	3'000'000.00		3'000'000.00	0.00				0.00
1071.41	Darlehen Entsorgungszweckverband	4'500'000.00		1'643'846.40	2'856'153.60				2'856'153.60
1071.42	Darlehen Spitex Obwalden		500'000.00		500'000.00				500'000.00
Total	**Finanzanlagen**	**7'554'530.00**	**500'000.00**	**4'650'146.40**	**3'404'383.60**	**0.00**	**0.00**	**54'530.00**	**3'404'383.60**

Sachanlagen (im Finanzvermögen)

Nr.	Beschreibung	Ansch.-Kosten per 01.01.17	Zugang	Rückzlg.	Ansch.-Kosten per 31.12.17	Absch. bis 01.01.17	Abschrei-bungen 2017	Buchwert 01.01.17	Buchwert 31.12.17
1084.01	Liegenschaft Seestrasse 1	1'600'000.00	118'239.55		1'718'239.55	0.00	0.00	1'600'000.00	1'718'239.55
Total	**Sachanlagen**	**1'600'000.00**	**118'239.55**	**0.00**	**1'718'239.55**	**0.00**	**0.00**	**1'600'000.00**	**1'718'239.55**

Einwohnergemeinde Sarnen

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

Verwaltungsvermögen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
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	-28'500.00	40'500.00	0.00	-100%	-40'499.00	1.00
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	-74'700.00	107'300.00	0.00	-100%	-107'299.00	1.00
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	-2'406'995.20	3'533'800.00	0.00	-10%	-353'400.00	3'180'400.00
140.00017	Tennisplätze, Anlagen	415'000.00	-170'100.00	244'900.00	0.00	-100%	-244'899.00	1.00
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	-171'500.00	206'500.00	0.00	-100%	-206'499.00	1.00
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**	**-2'935'792.20**	**4'606'014.00**	**0.00**		**-952'596.00**	**3'653'418.00**

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
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	-73'800.00	106'200.00	0.00	-10%	-10'700.00	95'500.00
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	-84'500.00	121'500.00	0.00	-10%	-12'200.00	109'300.00
140.00027	Trottoir St. Antonistrasse	149'683.95	-52'783.95	96'900.00	0.00	-10%	-9'700.00	87'200.00
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	-51'000.00	73'000.00	0.00	-10%	-7'300.00	65'700.00
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	-23'500.00	33'500.00	0.00	-10%	-3'400.00	30'100.00
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 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
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	-109'723.55	220'300.00	0.00	-10%	-22'100.00	198'200.00
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 Steinhaltenbrücke 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	-30'824.35	44'000.00	0.00	-10%	-4'400.00	39'600.00
140.00066	Landerwerb/Trottoir Mos-Forst-Oberwilen	481'425.00	-108'025.00	373'400.00	0.00	-10%	-37'400.00	336'000.00
140.00169	Enetriederstrasse	908'297.00	-225'406.35	682'890.65	0.00	-10%	-68'300.00	614'590.65
140.00171	Industriestrasse	-402'159.65	-4'999.00	-407'158.65	530'999.05		0.00	123'840.40
140.00185	Trottoirausbau Bahnhofstrasse Kägiswil	220'399.45	-47'939.50	172'459.95	0.00	-10%	-17'300.00	155'159.95
140.00189	Strassenraumgestaltung Wilen-Dorf	298'288.20	-46'552.00	251'736.20	0.00	-10%	-25'200.00	226'536.20
140.00192	Verkehrsberuhigung Zentrum (Planung/Realisierung)	97'490.90	-8'100.00	89'390.90	941.85	-10%	-9'000.00	81'332.75
140.00193	Erschliessung Gewerbezone Feld, Strassen	1'134'100.04	-23'118.00	1'110'982.04	390'032.51	-10%	-111'100.00	1'389'914.55
140.00202	Wanderweg, seeufernaher Weg Wilen	0.00	0.00	0.00	114'662.15		0.00	114'662.15
140.00204	Kägiswilerstrasse Ost, Feld: Trottoir	0.00	0.00	0.00	45'800.65		0.00	45'800.65
Gruppensumme: 1401		**3'859'409.79**	**-890'272.70**	**2'969'137.09**	**1'082'436.21**		**-338'100.00**	**3'713'473.30**
1402.10 Wasserbau								
140.00157	westliche Sarnerseewildbäche	242'644.60	-99'544.60	143'100.00	0.00	-10%	-14'400.00	128'700.00
140.00158	Melchaa	437'729.71	-328'729.71	109'000.00	0.00	-10%	-10'900.00	98'100.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
140.00159	Tellenbach	6'000.00	-5'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00160	Kernmattbach	767'222.05	-108'628.80	658'593.25	38'008.90	-10%	-65'900.00	630'702.15
140.00161	Gygenbäche	20'000.00	-19'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00162	Blattibach	84'492.60	-13'999.00	70'493.60	634'820.65		0.00	705'314.25
140.00163	HW-Schutz Zimmertalgraben	187'972.50	-65'272.50	122'700.00	0.00	-10%	-12'300.00	110'400.00
140.00164	HW-Schutz Schlimbach	70'996.35	-29'296.35	41'700.00	0.00	-10%	-4'200.00	37'500.00
140.00165	Rutschung Hintergraben	571'875.38	-100'854.15	471'021.23	-45'097.15	-10%	-47'200.00	378'724.08
140.00178	Hochwasserschutz Schwandbach	28'396.15	-28'395.15	1.00	1'879.50		0.00	1'880.50
140.00179	Hochwasserschutz Sarneraa	141'614.15	-141'614.15	0.00	0.00		0.00	0.00
140.00190	Instandstellung Gerisbachsperren 1 - 6, Talen	510'894.90	-111'294.90	399'600.00	0.00	-10%	-40'000.00	359'600.00
140.00200	Bitzighoferbach	4'878.00	0.00	4'878.00	13'344.65	-10%	-500.00	17'722.65
140.00203	Mosgräbli	0.00	0.00	0.00	187'408.30		0.00	187'408.30
Gruppensumme: 1402		**3'074'716.39**	**-1'053'627.31**	**2'021'089.08**	**830'364.85**		**-195'400.00**	**2'656'053.93**
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

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
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
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	1'247'788.37	-204'879.45	1'042'908.92	-116'081.78	-10%	-104'304.83	822'522.31
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	2'354'000.42	-830'000.42	1'524'000.00	0.00	-10%	-152'400.00	1'371'600.00
140.00155	Reservoir Buechetsmatt Anbindung Gubermatt	79'575.08	-70'067.68	9'507.40	22'966.60	-11%	-1'000.00	31'474.00
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	-18'700.00	100'042.46	-89'941.46	-10%	-10'100.00	1.00
140.00174	Reservoir Gubermatt	975'611.40	-27'638.00	947'973.40	138'629.02	-10%	-94'800.00	991'802.42
140.00177	Ringschluss Brunnmattweg	9'528.45	-9'527.45	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00191	Wasserleitung Obstalden	0.00	0.00	0.00	12'666.00		0.00	12'666.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
140.00197	Erschliessung Gewerbezone Feld, Wasser	2'825.65	-2'824.65	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1403.40		**4'878'588.43**	**-1'254'134.25**	**3'624'454.18**	**-31'761.62**		**-362'604.83**	**3'230'087.73**
1404.10 Verwaltungsgebäude								
140.00082	Gemeindehaus	117'000.00	-48'100.00	68'900.00	0.00	-100%	-68'899.00	1.00
140.00092	Archivanlage Stalden	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
Gruppensumme: 1404.10		**117'001.00**	**-48'100.00**	**68'901.00**	**0.00**		**-68'899.00**	**2.00**
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	-1'067'400.00	1'883'600.00	0.00	-10%	-188'400.00	1'695'200.00
140.00110	Schulhaus 1	2'250'000.00	-921'600.00	1'328'400.00	0.00	-10%	-132'900.00	1'195'500.00
140.00111	Schulhaus 2	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00112	Schulhaus 3	90'000.00	-36'900.00	53'100.00	0.00	-10%	-5'400.00	47'700.00
140.00113	Schulhaus 4	64'000.00	-26'300.00	37'700.00	0.00	-10%	-3'800.00	33'900.00
140.00114	Kindergartenpavillon Marktplatz	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00115	Schulerweiterung Cher	1'633'000.00	-668'900.00	964'100.00	0.00	-10%	-96'500.00	867'600.00
140.00116	Altes Gymnasium in Sarnen (Beteiligung)	411'000.00	-168'400.00	242'600.00	0.00	-10%	-24'300.00	218'300.00
140.00117	Wärmeverbund Schulanlagen Dorf	275'000.00	-112'800.00	162'200.00	0.00	-10%	-16'300.00	145'900.00
140.00118	Schulhaus 6 (5b)	680'000.00	-278'600.00	401'400.00	0.00	-10%	-40'200.00	361'200.00
140.00119	Schulhaus 1 Stalden	198'042.95	-22'100.00	175'942.95	1'000'000.00	-10%	-17'600.00	1'158'342.95
140.00120	Schulhaus 2 Stalden	108'000.00	-44'400.00	63'600.00	0.00	-10%	-6'400.00	57'200.00
140.00121	Schulhaus Wilen	332'000.00	-136'000.00	196'000.00	0.00	-10%	-19'600.00	176'400.00
140.00122	Schulhaus Kägiswil	408'000.00	-167'300.00	240'700.00	0.00	-10%	-24'100.00	216'600.00
140.00123	Kindergartenpavillon Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00124	Dreifachturnhalle/Sporthalle	2'169'524.00	-774'324.00	1'395'200.00	0.00	-10%	-139'600.00	1'255'600.00
140.00125	Doppelturnhalle Dorf	1'443'000.00	-591'000.00	852'000.00	0.00	-10%	-85'200.00	766'800.00
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	-55'816.00	149'600.00	0.00	-10%	-15'000.00	134'600.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
140.00201	Umbau Schwanderhof für Schule	109'563.05	0.00	109'563.05	187'572.20	-10%	-11'000.00	286'135.25
140.00205	Schulinsel, Werk-, Bastel-, Kombiräume	10'264.95	0.00	10'264.95	0.00	-11%	-1'100.00	9'164.95
140.00206	Musikschule, Raumbedarf	12'956.35	0.00	12'956.35	7'318.10	-10%	-1'300.00	18'974.45
Gruppensumme: 1404.20		***13'391'771.30***	***-5'112'836.00***	***8'278'935.30***	***1'194'890.30***		***-828'700.00***	***8'645'125.60***
1404.40 Hochbauten								
140.00086	Altmaterial-Sammelstellen	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
140.00104	Altmaterial-Sammelstelle Ramersberg	6'000.00	-5'999.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00106	Altmaterialsammelstelle Stalden	44'000.00	-18'100.00	25'900.00	0.00	-100%	-25'899.00	1.00
140.00133	Entsorgungshof	2'410'760.92	-320'160.92	2'090'600.00	36'302.90	-10%	-209'102.90	1'917'800.00
140.00135	Neubau Camping	10'579'322.72	-1'586'200.00	8'993'122.72	0.00	-4%	-317'400.00	8'675'722.72
Gruppensumme: 1404.40		***13'054'084.64***	***-1'944'458.92***	***11'109'625.72***	***36'302.90***		***-552'401.90***	***10'593'526.72***
1404.50 Übrige Hochbauten								
140.00083	Mehrzweckanlage, Feuerwehrlokal und Werkhof Ei	427'000.00	-175'300.00	251'700.00	0.00	-10%	-25'200.00	226'500.00
140.00085	Spritzenhaus Dorfplatz	198'000.00	-81'300.00	116'700.00	0.00	-100%	-116'699.00	1.00
140.00087	Öffentliche WC-Anlage Seefeld	93'000.00	-38'200.00	54'800.00	0.00	-100%	-54'799.00	1.00
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
140.00094	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	-44'400.00	63'600.00	0.00	-10%	-6'400.00	57'200.00
140.00101	Trafostation Tellenstrasse Kägiswil	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00102	Mehrzweckgebäude Kägiswil	719'000.00	-294'600.00	424'400.00	0.00	-10%	-42'500.00	381'900.00

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
140.00103	WC-Anlage Ramersberg	1.00	0.00	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
140.00107	Öffentl. Schutzraum Ramersberg	1.00	0.00	1.00	0.00		0.00	1.00
140.00108	Zivilschutzanlage Stalden	108'000.00	-44'400.00	63'600.00	0.00	-100%	-63'599.00	1.00
140.00126	Sportgebäude Seefeld	2'651'164.30	-1'085'064.30	1'566'100.00	0.00	-10%	-156'700.00	1'409'400.00
140.00129	Sportplatz-Gebäude Stalden	108'000.00	-44'400.00	63'600.00	0.00	-100%	-63'599.00	1.00
140.00132	Werkhof Militärstrasse	3'625'781.27	-827'781.27	2'798'000.00	0.00	-10%	-279'800.00	2'518'200.00
140.00134	Neubau Strandbad	3'774'084.17	-1'532'784.17	2'241'300.00	0.00	-10%	-224'100.00	2'017'200.00
140.00167	Feuerwehrmagazin Ei, Umbau	2'166'381.29	-142'170.00	2'024'211.29	43'736.65	-10%	-202'500.00	1'865'447.94
Gruppensumme: 1404.50		***14'071'421.03***	***-4'403'396.74***	***9'668'024.29***	***43'736.65***		***-1'235'896.00***	***8'475'864.94***
Gruppensumme: 1404		**27'580'193.33**	**-9'564'332.74**	**18'015'860.59**	**1'238'626.95**		**-2'133'495.00**	**17'120'992.54**
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 Konvitk								
140.00181	Inneneinrichtung Ausbau Konvikt	980'266.55	-852'066.55	128'200.00	0.00		-128'199.00	1.00
Gruppensumme: 1406.15		**980'266.55**	**-852'066.55**	**128'200.00**	**0.00**		**-128'199.00**	**1.00**
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	-125'862.00	126'230.15	0.00		-126'229.15	1.00
Gruppensumme: 1406.30		**252'092.15**	**-125'862.00**	**126'230.15**	**0.00**		**-126'229.15**	**1.00**
1454.07 Aktien Fernwärme Sarnen AG								
145.00001	Wärmeverbund Kanton/EG/Korporation Freiteil	0.00	0.00	0.00	240'000.00		0.00	240'000.00
Gruppensumme: 1454.07		**0.00**	**0.00**	**0.00**	**240'000.00**		**0.00**	**240'000.00**
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**

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.16	kum. Absch bis 31.12.16	Buchwert 31.12.16	Nettoinvesti-tionen 2017	%	Abschrei-bung 2017	Buchwert 31.12.17
1464.10 Öffentliche Unternehmungen								
146.00002	S-Bahn Haltestelle Industrie Sarnen	-95'680.00	0.00	-95'680.00	390'820.00		0.00	295'140.00
Gruppensumme: 1464.10		**-95'680.00**	**0.00**	**-95'680.00**	**390'820.00**	**0.00**	**0.00**	**295'140.00**
1465.20 Inv.beitrag Kanugebäude								
146.00001	Kanuclub Obwalden, Klubhaus	250'000.00	-190'800.00	59'200.00	0.00		-59'199.00	1.00
Gruppensumme: 1465.20		**250'000.00**	**-190'800.00**	**59'200.00**	**0.00**		**-59'199.00**	**1.00**
Summe		**61'618'975.18**	**-19'054'827.37**	**42'564'147.81**	**3'786'789.29**		**-4'848'224.88**	**41'502'712.22**

Einwohnergemeinde Sarnen

Kennzahlen zur Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung (FHG Art. 35)

Tabelle

Kennzahlen per 31.12.	Vergleiche			
	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Beurteilung
1. Nettoverschuldungsquotient	27.63%		-25.49%	unter 100% = gut
2. Selbstfinanzierungsgrad	140.69%	9.82%	217.11%	über 100% = gut
3. Zinsbelastungsanteil	-0.02%		0.74%	0 - 4 % = gut
4. Nettoschulden in Franken je Einwohner				
4. Nettovermögen in Franken je Einwohner	1'100.72	1'158.19	1'028.51	ab 2015 = Nettovermögen
5. Selbstfinanzierungsanteil	9.16%		11.70%	unter 10 % = schlecht
6. Kapitaldienstanteil	7.12%		7.79%	5 - 15 % = tragbare Belastung
7. Bruttoverschuldungsanteil	28.90%		25.98%	unter 50 % = sehr gut
8. Investitionsanteil	14.68%		10.80%	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

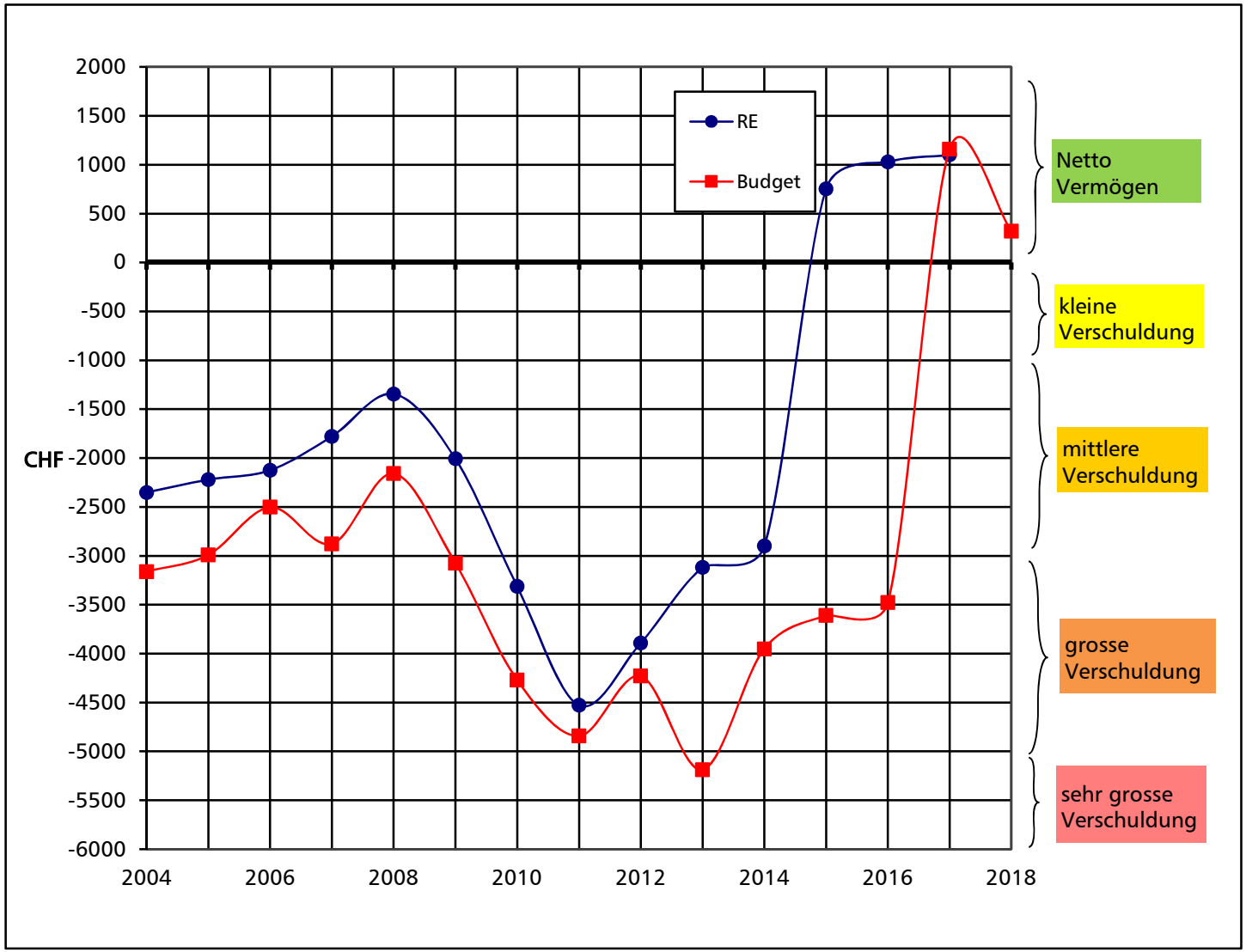
Definition und Beurteilungskriterien der Finanzkennzahlen

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
❍	RE	2017	=	1'100.72
■	Budget	2018	=	320.47



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 2017 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 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Sarnen, 26. März 2018

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Gemeinde Sarnen

Peter Jakober
Präsident

Marco Abächerli

Mathias Berwert

Fritz Hostetmann

Patrick Imfeld

Einwohnergemeinderat

sarnen

Beschluss vom 26. März 2018

5.3.1 Gemeinderechnung **Geschäfts-Nr. 90**

Gemeinderechnung 2017; Genehmigung

Sachverhalt:
Der Vorsteher des Departementes Finanzen/Wirtschaft, Gemeinderat Beat Odermatt, unterbreitet in Anwesenheit der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission die Jahresrechnung für das Jahr 2017. Die von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Jahresrechnung gilt als integrierender Bestandteil dieses Beschlusses.

Erwägungen:
Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2017 weist ein positives Resultat von CHF 3'069'651.20 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen gemäss nachstehender Aufstellung schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'125'007.78 und einem Ertrag von CHF 58'627'840.83 ab und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 502'833.05 aus. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 946‘200.00.

Der ausgewiesene Gewinn ergibt sich vor allem aus Verschiebungen von Projekten ins folgende Jahr, höheren einmaligen Erträgen bei den Steuern sowie einer hohen Budgettreue der Verwaltung. Der Gewinn konnte nur dank einmaliger ausserordentlicher Steuereinnahmen erwirtschaftet werden. Ohne diese einmaligen Einnahmen hätte das Budget 2017 nicht erreicht werden können.

Entlastend auf die Erfolgsrechnung wirkt sich die Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Liegenschaften aus. Aufgrund der Vorfinanzierung konnten Erneuerungen und Sanierungen bei den Schulliegenschaften und beim Werkhof von total CHF 3'402'901.63 ausgeführt werden, ohne dass die Erfolgsrechnung direkt belastet wurde. Ebenfalls zur Entlastung trägt die Auflösung der Rückstellung von 1.5 Mio. Franken für den innerkantonalen Finanzausgleich 2017 bei. Der effektiv in den Finanzausgleich einzubezahlende Betrag beträgt CHF 1'805'950.50 und übersteigt somit das Budget 2017 um CHF 305'950.50. Die 1.8 Mio. Franken entsprechen einem Anteil von 50 %, unter der derzeitigen Mitfinanzierung des Kantons. Müsste die Gemeinde Sarnen bereits in diesem Jahr 100 % als Gemeindebeitrag an den Finanzausgleich leisten, wären dies 3.6 Mio. Franken. Somit würde die Rechnung mit einem Mehraufwand von 0.5 Mio. Franken abschliessen.

Verwendung Ertragsüberschuss:

Ergebnis vor Verbuchung Ertragsüberschuss	CHF	3'069'651.20
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strasse	CHF	1'500‘000.00
Ertragsüberschuss 2017	CHF	1'569'651.20

Zur Entlastung der kommenden Rechnungsjahre werden folgende zusätzliche Abschreibungen vorgenommen:

Prov. Ertragsüberschuss	CHF	1'569'651.20
Gemeindehaus	CHF	61'999.00
Spritzenhaus Dorfplatz	CHF	104'999.00
Zivilschutzanlage Stalden	CHF	57'199.00
Spielplatz hinter Schulhaus 2	CHF	36'399.00
Ausbau Konvikt, Inneneinrichtung	CHF	76'899.00
Spiel- und Sportplatz Stalden	CHF	96'499.00
Tennisplätze, Anlagen	CHF	220'399.00
Investitionsbeitag Kanuklub Obwalden	CHF	44'399.00
Sportplatzgebäude Stalden	CHF	57'199.00
Gemeindefahrzeuge	CHF	75'729.15
Friedhof Sarnen	CHF	185'799.00
Öffentliche WC-Anlage Seefeld	CHF	49'299.00
Ertragsüberschuss 2017	**CHF**	**502'833.05**

Kriterien für die ausgewählten Abschreibungen waren: Keine Spezialfinanzierungen, keine Kostenstellen mit derzeit reger Investitionstätigkeit, i.d.R. keine Kostenstellen, die bereits durch Vorfinanzierungen entlastet werden, Ziel Altlastenbereinigung.

Die **Nettoinvestitionen** belaufen sich auf von CHF 3'447'250.04. Das entspricht 38.4 % der geplanten bzw. budgetierten Nettoinvestitionen. Das Budget 2017 rechnete mit Investitionen in der Höhe von CHF 8'978'000.00.

Die Differenz ergibt sich vor allem infolge des verspäteten Baustarts des Projekts Hochwasserschutz Sarneraatal und den erneuten Verzögerungen der Reservoirbauten.

	Rechnung 2017	**Budget 2017**	**Rechnung 2016**
Nettoinvestitionen	CHF 3‘447‘250.04	CHF 8‘978‘000.00	CHF 2'928'857.43
Steuereinnahmen netto	CHF 40‘264‘083.20	CHF 39‘317‘000.00	CHF 40'561'676.25
Zwecksteuer HWS	CHF 21‘498.35	CHF 10‘000.00	CHF 75'173.85
Rechnungsergebnis 2017 (vor Verwendung Ertragsüberschuss)			
Aufwand	CHF 55‘558'189.63	CHF 60‘358‘000.00	CHF 58‘139‘779.39
Ertrag	CHF 58‘627'840.83	CHF 61‘304‘200.00	CHF 58‘612‘028.85
Ertragsüberschuss	CHF 3'069'651.20	CHF 946‘200.00	CHF 472'249.46
Rechnungsergebnis 2017 (nach Verwendung Ertragsüberschuss)			
Aufwand	CHF 58'125'007.78	CHF 60‘358‘000.00	CHF 58‘139‘779.39
Ertrag	CHF 58'627'840.83	CHF 61‘304‘200.00	CHF 58‘612‘028.85
Ertragsüberschuss	CHF 502'833.05	CHF 946‘200.00	CHF 472'249.46

Seit der Rechnung 2015 kann die Gemeinde Sarnen ein **Vermögen pro Kopf** ausweisen. Dank dem wiederum guten Jahresergebnis 2017 erhöhte sich das Nettovermögen pro Kopf von CHF 1'028.51 (2016) auf CHF 1'100.72. Bis auf den Selbstfinanzierungsanteil können alle Kennzahlen als gut qualifiziert werden. Der Selbstfinanzierungsanteil liegt nur marginal unter dem Schwellenwert. Betreffend die übrigen Kennzahlen verweisen wir auf den Beschluss vom 14. Februar 2018 und den Bericht zur Jahresrechnung.

Die Jahresrechnung 2017 gestaltet sich inhaltlich gleich, wie die Rechnung aus dem Vorjahr.

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 26. März 2018 datiert.

Beschluss:

1. Das ordentliche Ergebnis der Jahresrechnung 2017 weist ein positives Resultat von CHF 3'069'651.20 aus. Nach Vornahme der Abschlussbuchungen schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 58'125'007.78 und einem Ertrag von CHF 58'627'840.83 ab. Es wird ein Ertragsüberschuss von CHF 502'833.05 ausgewiesen. Die Investitionsrechnung umfasst Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 3'447'250.04.
2. Der Ertragsüberschuss wird wie folgt verwendet:

Ergebnis vor Verbuchung Ertragsüberschuss	CHF	3'069'651.20
Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	CHF	1 ‘500‘000.00
Zusätzliche Abschreibungen gemäss Aufstellung	CHF	1'066'818.15
Ertragsüberschuss 2017	**CHF**	**502'833.05**

3. Die Jahresrechnung 2017 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 2017 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.ch 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 8. Mai 2018 wird genehmigt und zuhanden der Versammlung verabschiedet.

Anhang:
- Vollständigkeitserklärung
- Beschlussesantrag an die Gemeindeversammlung
- Medienmitteilung

Gemeinderechnung 2017; Genehmigung

Protokollauszug an:
- alle Ratsmitglieder
- alle GL-Mitglieder
- alle Fachbereichsleitende
- Finanzverwaltung
- Mitglieder GRPK (per Post)
- Dossier Einwohnergemeindeversammlung

Im Namen des Einwohnergemeinderates

Der Gemeindeschreiber:

Max Rötheli

EINWOHNERGEMEINDERAT · SARNEN ·

Versand am: 29.03.2018

Geschäftslaufnummer: 138

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG zur Jahresrechnung 2017 (per 31.12.)

der: **Gemeinde Sarnen**

an die: **GRPK der Gemeinde Sarnen bzw. BDO AG, Luzern**

Vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Gemeinde Sarnen für das am 31.12.2017 abgeschlossene Geschäftsjahr ab.

Ziel Ihrer Prüfung ist es, ein Urteil darüber abzugeben, ob diese Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Wir anerkennen die Verantwortung des Gemeinderates für diese Jahresrechnung. In diese Verantwortung fällt auch die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung.

Wir bestätigen Ihnen hiermit nach bestem Wissen Folgendes:

1 Die Jahresrechnung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und ist in diesem Sinne frei von wesentlichen Fehlaussagen (wozu nebst fehlerhafter Erfassung, Bewertung, Darstellung oder Offenlegung auch unterlassene Angaben gehören können).

2 Wir haben Ihnen alle Aufzeichnungen der Buchhaltung, Belege und Geschäftskorrespondenzen zur Verfügung gestellt. Über Beschlüsse, die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten, zu denen aber noch kein Protokoll vorliegt, haben wir Sie informiert.

3 Die Gemeinde Sarnen hat alle vertraglichen Vereinbarungen eingehalten, deren Nicht-Einhaltung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnte. Es hat keine Verstösse (deliktische Handlungen) und Irrtümer (Fehler) hinsichtlich gesetzlicher oder anderer Vorschriften gegeben (z.B. betreffend Mehrwertsteuern; Sozialversicherungen; Umweltschutz), die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten.
Wir sind für die Einhaltung der gesetzlichen und anderen Vorschriften im Bereich der MWST verantwortlich. Insbesondere gewährleisten wir, dass die MWST im In- und gegebenenfalls im Ausland korrekt abgerechnet wird sowie Unklarheiten im Bereich MWST zeitnah abgeklärt werden. Gesetzesänderungen, Gerichtsentscheide und Praxisänderungen der Steuerbehörden mit Auswirkung auf unser Unternehmen haben wir sachgerecht verfolgt. Gemäss unseren Abklärungen bestehen im Bereich der MWST keine wesentlichen Risiken bzw. sind die bekannten Risiken in der Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.

4 Es hat keine Verstösse (deliktische Handlungen) und Irrtümer (Fehler) gegeben, in die Mitglieder des Gemeinderates oder Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung mit einer wesentlichen Funktion innerhalb des Rechnungswesen-Systems oder der internen Kontrolle involviert waren oder die eine wesentliche Auswirkung auf den Abschluss haben könnten, noch liegen uns Hinweise auf solche vor.

5 Wir anerkennen die Verantwortung des Gemeinderates für die Einrichtung und das dauerhafte Funktionieren eines Rechnungswesen-Systems und eines internen Kontrollsystems, die daraufhin konzipiert sind, deliktische Handlungen und Fehler zu verhindern bzw. aufzudecken.

6 Wir haben Ihnen die Ergebnisse mitgeteilt, die aus unserer Einschätzung bezüglich wesentlicher Fehlaussagen im Abschluss aufgrund von Verstössen (deliktischer Handlungen) und Irrtümern resultieren.

7 Wir sind der Auffassung, dass die Auswirkung der von Ihnen während der Prüfung zusammengestellten nicht korrigierten Falschdarstellungen auf den Abschluss als Ganzes - einzeln und zusammengenommen - unwesentlich ist.

8 Wir haben keine Pläne oder Absichten, durch die sich die Bilanzierung, Bewertung oder Darstellung von Vermögenswerten oder Verbindlichkeiten in der Jahresrechnung wesentlich ändern könnte.

9 Die Gemeinde Sarnen ist nachweislich Verfügungsberechtigte aller aktivierten Vermögenswerte. Auf diesen liegen keine anderen Belastungen als jene, die in der Jahresrechnung (Anmerkung im Anhang) offengelegt sind.

10 Wir haben alle Verpflichtungen - gegenwärtige Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten - in der Jahresrechnung ordnungsgemäss erfasst bzw. offengelegt (Anmerkung im Anhang). Alle Garantien, Bürgschaften und vergleichbaren Erklärungen gegenüber Dritten sind in der Jahresrechnung (Anmerkung im Anhang) offengelegt.

11 Über die in der Jahresrechnung (Anmerkung im Anhang) offengelegten Ereignisse hinaus sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag eingetreten, die eine Korrektur der Jahresrechnung oder eine Offenlegung in der Jahresrechnung erfordern. Wir werden Ihnen alle bis zum Zeitpunkt der Genehmigung durch die Gemeindeversammlung bekannt werdenden Ereignisse, die sich auf die Jahresrechnung auswirken, unverzüglich mitteilen.

12 Es gibt keine formellen oder informellen Abmachungen zur Verrechnung unserer Kontokorrent- und Anlagekonten. Es bestehen keine anderen Kreditvereinbarungen als jene, die in der Jahresrechnung offengelegt sind. Sie waren am Bilanzstichtag - und sind zum Zeitpunkt dieser Vollständigkeitserklärung - eingehalten.

13 Wir wurden über die Feststellungen der GRPK und der BDO AG betreffend der Rechnungslegung informiert und haben die Ergebnisse der Jahresabschlussprüfung zur Kenntnis genommen.

Gemeinde Sarnen:

Sarnen, 26. März 2018

Jürg Berlinger
Gemeindepräsident

Sarnen, 26. März 2018

Max Rötheli
Vorsitzender Geschäftsleitung

Beilagen

- Unterzeichnetes Exemplar der Jahresrechnung
- Vorstehend erwähnte Unterlagen