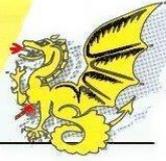


ENNETMOOS



Frühjahrs- Gemeindeversammlung

Freitag, 25. Mai 2018, 20.00 Uhr, MZA St. Jakob



**Informationsveranstaltung zur Frühjahrsgemeindeversammlung
Mittwoch, 9. Mai 2018, 20.00 Uhr, Feuerwehrlokal Eimatt**

Die Unterlagen zu den Sachgeschäften liegen in der Gemeindekanzlei zuhanden der Stimmberechtigten ab 27. April 2018 auf und sind unter www.ennetmoos.ch ersichtlich.

Inhaltsverzeichnis

1	Traktandenliste	3
2	Wahlen	3
2.1	Sieben Gemeinderäte auf vier Jahre	3
2.2	Gemeindepräsidium auf zwei Jahre	3
2.3	Gemeindevizepräsidium auf zwei Jahre	3
2.4	Fünf Mitglieder Finanzkommission	3
3	Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates	3
4	Finanz- und Rechnungswesen	4
4.1	Begründungen zu Kreditabweichungen	7
4.2	Investitionsrechnung	10
4.3	Gesamtübersicht	11
4.4	Erfolgsrechnung.....	12
	Gestufter Erfolgsnachweis	12
	Zusammenzug Erfolgsrechnung – Funktionale Gliederung	13
4.5	Investitionsrechnung	16
	Zusammenzug Investitionsrechnung – Funktionale Gliederung	16
	Laufende Verpflichtungskredite (Stand per 09.04.2018)	17
4.6	Bilanz.....	18
4.7	Geldflussrechnung	19
4.8	Anhang	20
	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen	20
	Rechnungslegungsgrundsätze	20
	Eigenkapitalnachweis.....	22
	Rückstellungsspiegel	22
	Anlagespiegel.....	23
	Beteiligungsspiegel	24
	Finanzkennzahlen	25
4.9	Antrag des Gemeinderates	26
4.10	Bericht der Finanzkommission	26

1 Traktandenliste

Politische Gemeinde Ennetmoos

1. Wahl der Stimmezähler

2. Wahlen

- 2.1. auf vier Jahre sieben Mitglieder des Gemeinderates
(Urnenwahl innerhalb der Gemeindeversammlung)
- 2.2. auf zwei Jahre Gemeindepräsidium
(Urnenwahl innerhalb der Gemeindeversammlung)
- 2.3. auf zwei Jahre Gemeindevizepräsidium
(Urnenwahl innerhalb der Gemeindeversammlung)
- 2.4. auf vier Jahre fünf Mitglieder Finanzkommission

Das Stimmmaterial für die Urnenwahlen wird den Stimmberechtigten an der Gemeindeversammlung abgegeben.

3. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates

4. Finanzwesen

Genehmigung der Jahresrechnung 2017

2 Wahlen

2.1 Sieben Gemeinderäte auf vier Jahre

Stefan von Holzen, Rosalie Barmettler, Regina Durrer und Werner Odermatt stellen sich für das Amt des Gemeinderates erneut zur Verfügung.

2.2 Gemeindepräsidium auf zwei Jahre

2.3 Gemeindevizepräsidium auf zwei Jahre

2.4 Fünf Mitglieder Finanzkommission

Raphael Bodenmüller und René Schwegler stellen sich für die Aufgaben in der Finanzkommission erneut zur Verfügung.

3 Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates

Der Rechenschaftsbericht ist im Ennetmooser Fenster publiziert. Der Gemeinderat ist gerne bereit, auch ausserhalb der Gemeindeversammlung, Auskunft über seine Tätigkeit zu geben.

4 Finanz- und Rechnungswesen

Kreditübertragungen

Gemäss den Grundsätzen des Gemeindefinanzhaushaltsgesetzes vom 21. Oktober 2009 (NG 171.2) Art. 48 Abs. 1, verfallen nicht verwendete Budgetkredite am Ende des Rechnungsjahres. Der Gemeinderat kann im Falle von zeitlichen Verzögerungen nicht vollständig beanspruchte Budgetkredite auf das Folgejahr übertragen. Auf das Rechnungsjahr 2018 wurde mit Beschluss Nr. 119 vom 9. April 2018 folgender Kredit der Investitionsrechnung übertragen:

Konto 2170.5060.00, INV00040	Bühnenbeleuchtung MZA St. Jakob	CHF 65'000.00
------------------------------	---------------------------------	---------------

Erläuterungen zur Rechnung 2017

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 536'341.25 ab. Einige aufgeschobene oder als nicht notwendig erachtete Projekte sowie höhere Steuereinnahmen und Finanzausgleichszahlungen haben nebst dem nach wie vor sehr haushälterischen Umgang mit unseren finanziellen Ressourcen zu diesem guten Ergebnis geführt.

Aufgrund des erfreulichen Geschäftsverlaufes ist es möglich, nebst den budgetierten Ausgaben auch Rückstellungen für anstehende, grössere Projekte zu bilden und bereits die Provisoriumskosten im Zusammenhang mit der Sanierung Schulhaus Morgenstern abzuschreiben.

Die Finanzkennzahlen sind ebenfalls positiv zu bewerten. Der Selbstfinanzierungsgrad ist erwartungsgemäss auf gut 80 % gesunken, was mit dem auf ca. 30 % gestiegenen Investitionsanteil zu begründen ist. Das Nettovermögen pro Einwohner liegt bei CHF 1'223.80.

Die detaillierten Kennzahlen, die Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie die Erläuterungen zu grösseren Budgetabweichungen sind auf den folgenden Seiten abgedruckt. Nachfolgend sehen Sie einige Erläuterungen zu ausgewählten Kontengruppen.

Erfolgsrechnung

Löhne / Personal

Die Löhne für das Verwaltungspersonal und die Lehrerinnen und Lehrer wurde allgemein zu hoch budgetiert. Dies ist u. a. auf Mutationsgewinne zurückzuführen.

Als Wertschätzung für die qualitativ hochstehende Arbeit aller Mitarbeitenden und des sehr verantwortungsbewussten Umgangs des Personals mit den finanziellen Ressourcen, wurde den Angestellten eine Anerkennungsprämie in der Höhe von CHF 100.00 bis 200.00 (abhängig vom Pensum) ausbezahlt. Dies entspricht 0.3 % der kommunalen Lohnsumme, und somit dem Prozentsatz, den der Landrat als Prämie im Herbst 2017 beschlossen hat.

Abschreibungen

Die Abschreibungen werden aufgrund der Vermögenswerte und den getätigten Investitionen berechnet. Da diverse Projekte nicht realisiert wurden bzw. im 2017 realisiert wurden, obwohl sie bereits im 2016 budgetiert waren, ergeben sich grössere Abweichungen. Dies ist insbesondere bei den Abschreibungen der Wasser- und Abwasserprojekte der Fall. Als Spezialfinanzierungen werden diese direkt und einmalig im gleichen Jahr, wie die Investition erfolgt, abgeschrieben.

Ausserplanmässig wurden die Kosten von CHF 340'000.00 für die Provisorien Schulhaus Morgenstern per 31.12.2017 abgeschrieben. Da die Provisorien nach Bezug der neu sanierten Räumlichkeiten abgebaut bzw. nicht mehr genutzt werden, macht eine Abschreibung über 25 Jahre keinen Sinn.

Zivilschutz

Für zusätzlich erstellte Schutzräume hat die Gemeinde im Jahr 2016 an die betroffenen Bauherren eine Kostenbeteiligung ausbezahlt, die im Jahr 2017 vom Amt für Militär und Bevölkerungsschutz zurückerstattet wurde.

Oberstufe

Wiederum wechselten verhältnismässig viele Schülerinnen und Schüler der 6. Klasse ins Kollegium, was tiefere Beiträge an die ORS Stans zur Folge hat.

Schulliegenschaften

Die budgetierte Senkrechtmartise in der MZA St. Jakob wird erst im Jahr 2018 realisiert. Der Gastro-Kochherd konnte repariert werden und muss nicht ersetzt werden.

Soziales

Die Kosten für die Spitex waren einiges tiefer als budgetiert. Leider waren die Rückerstattungsbeiträge von ehemaligen Sozialhilfeempfängern tiefer als erwartet.

Strassen

Nach mehreren eher milden Wintern stiegen die Kosten für die Schneeräumungen im Jahr 2017 wieder an. Das Strassenprojekt Trottoir Gemeindehaus – Einmündung Murmatt wurde noch nicht realisiert dafür wurde ein nicht budgetierter Beitrag an die Sanierung der Mueterschwandenbergstrasse ausgerichtet.

Für weitere geplante Projekte im Bereich Murmatt- und Mueterschwandenbergstrasse wurden Rückstellungen in der Höhe von CHF 98'400.00 gebildet.

Abwasserbeseitigung

Die Einnahmen aus der Mengengebühr waren höher als budgetiert, dafür blieben die Anschlussgebühren sowie die Gebühren für das Regenabwasser unter den Erwartungen.

Raumordnung

Aufgrund weiterer Verzögerungen kann das neue Bau- und Zonenreglement noch immer nicht realisiert werden. Für diese Arbeiten wurden Rückstellungen in der Höhe von CHF 90'000.00 gebildet.

Steuern

Die Steuererträge liegen knapp CHF 200'000.00 über den budgetierten Beträgen. Da auch zukünftig mit ähnlich hohen Steuererträgen zu rechnen ist, sieht der Gemeinderat auf das Jahr 2019 eine Steuerreduktion vor. In welchem Umfang und für welche Zeitdauer entscheidet die Stimmbevölkerung im Herbst 2018.

Finanzausgleich

Die innerkantonalen Finanzausgleichszahlungen fielen ca. CHF 210'000.00 höher aus als budgetiert. Insgesamt bezieht die Gemeinde über 2 Mio. Franken Finanzausgleich. Die Steuereinnahmen betragen rund 4 Mio. Franken. Diese Zahlen zeigen, wie abhängig die Gemeinde von den Beiträgen anderer Gemeinden und des Kantons ist. Im Zuge der Revision des Finanzausgleichgesetzes sollen voraussichtlich die Beträge an die Nehmergemeinden plafoniert werden. Es ist damit zu rechnen, dass die Gemeinde Ennetmoos zukünftig nicht mehr, sondern eher weniger Finanzausgleichszahlungen erhalten wird.

Investitionsrechnung

Die **Sanierung des Schulhauses Morgenstern** schreitet voran. Per 31.12.2017 wurden Rechnungen in der Höhe von knapp 1.8 Mio. fällig. In der Zwischenzeit sind es um die 3 Mio. Der Zeitplan kann voraussichtlich eingehalten werden, so dass in den Sommerferien gezügelt werden kann.

Der **Tunnel** durch die **Rotzschlucht** konnte im Herbst eingeseget werden. Aufgrund der Projektänderung (vom Halbtunnel zum Tunnel) entstanden massive Mehrkosten. Statt der budgetierten CHF 280'000.00 hat das Projekt gut CHF 340'000.00 gekostet. Auch die Spendenbeiträge blieben unter den Erwartungen: statt CHF 100'000.00 wurden CHF 69'000 gespendet. Trotz allem ein beachtlicher Betrag – den grosszügigen Spendern sei Dank!

Die letzte Teilzahlung des Investitionsbeitrages an die neue **Tagesstätte Weidli** wurde im Rahmen des Gesamtbudgets von CHF 225'000.00 überwiesen.

Im 2017 mussten noch einige Abschlussarbeiten im Zusammenhang mit der **Sanierung der Wasserleitungen Tal** realisiert werden. Auch das **Pumpwerk Ifängi** konnte innerhalb des Budgetrahmens fertiggestellt werden.

Das **Abwasserpumpwerk Betti** konnte ebenfalls fertiggestellt werden. Der Gesamtkredit von CHF 124'000.00, der im 2015 und 2016 budgetiert war, wurde um rund CHF 12'000 überschritten. Die Projektierungsarbeiten für die **Kanalisation Rohrmattli** wurden noch nicht begonnen.

Die beiden **Wasserprojekte Mel-/Rübibach und Bruderhausbach** müssen aufgrund neuer Erkenntnisse und Ausgangslagen frisch beurteilt werden. In enger Zusammenarbeit mit dem Kanton wird ein Vorprojekt ausgearbeitet. Dieses wird über die Erfolgsrechnung finanziert. Die gesprochenen Kredite werden geschlossen. Sobald das Vorprojekt vorliegt, wird dem Volk ein neuer Vorschlag für einen Projektierungskredit unterbreitet.

4.1 Begründungen zu Kreditabweichungen

Der Gemeinderat bringt der Gemeindeversammlung Kreditüberschreitungen gemäss Art. 47 des Gemeindefinanzhaushaltsgesetzes und § 11 Abs. 2 der Gemeindefinanzhaushaltsverordnung zur Kenntnis und begründet sie, wenn diese CHF 10'000.00 übersteigen.

Erfolgsrechnung

Funkt. Gliederung mit Erläuterungen	Rechnung 2017		Budget 2017		Erläuterungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	196'834.45	189'926.00	233'200.00	172'500.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	109'034.40		131'300.00		Löhne falsch budgetiert.
4611.10 Entschädigungen von Kanton für Steuerverwaltungskosten		167'926.00		150'000.00	Entschädigung Kanton für Steuerverwaltung zu tief budgetiert.
0220 Übrige allgemeine Dienste	532'595.58	203'336.35	537'630.00	206'800.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	327'010.10		340'200.00		Löhne falsch budgetiert.
3049.00 Übrige Zulagen	10'745.95				Dienstaltersgeschenke
0290 Übrige Verwaltungsliegenschaften	121'857.46	18'007.00	152'016.00	18'000.00	
3010.20 Löhne Bauamt			11'700.00		Löhne Bauamt werden nicht mehr hier gebucht, sondern auf 3010.10.
3930.00 Betriebs- und Verwaltungskosten	6'000.00		20'000.00		Kosten werden auf diverse Kostenträger verrechnet.
3950.00 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	15'000.00				Abschreibungen nicht budgetiert. Im Budget 2018 berücksichtigt.
1500 Feuerwehr	405'199.98	190'620.85	403'498.00	187'700.00	
3010.10 Entschädigung FW-Lokal	11'544.35				Entschädigung nicht budgetiert. Im Budget 2018 berücksichtigt.
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	177'944.00		165'018.00		Abschreibungen zu tief budgetiert. Im Budget 2018 berücksichtigt.
4930.00 Verrechnung Betriebs- und Verwaltungskosten		22'000.00		80'000.00	Abschreibungen und Verrechnungen zusammen budgetiert, wird jedoch getrennt gebucht. Im Budget 2018 berücksichtigt.
4950.00 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		57'000.00			Abschreibungen und Verrechnungen zusammen budgetiert, wird jedoch getrennt gebucht. Im Budget 2018 berücksichtigt.
1620 Zivilschutz	31'420.45	28'907.35	18'665.00	19'000.00	
3601.00 Ablieferung Schutzraumersatzbeiträge an den Kanton	24'645.00		10'000.00		Ablieferung/Ersatzabgaben Schutzräume zu tief budgetiert.
4200.00 Ersatzabgaben für Schutzräume		22'245.00		10'000.00	Ablieferung/Ersatzabgaben Schutzräume zu tief budgetiert.
2110 Kindergarten	324'810.30	5'384.45	356'459.00	4'000.00	
3020.00 Löhne der Lehrkräfte	247'643.95		267'000.00		Mutationsgewinn Kündigung Lehrpersonen. Keine unerwarteten Personalkosten.
2120 Primarstufe	1'442'397.70	27'618.70	1'534'235.00	31'700.00	
3020.00 Löhne der Lehrkräfte	1'096'844.45		1'150'000.00		Reduktion Klasse auf MS1. Mutationsgewinn Kündigung/Pension Lehrperson, keine unerwarteten Personalkosten.
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	27'236.55		10'000.00		Mutterschaftsurlaub, diverse weitere Stellvertretungen für Dispensen LP.
2130 Oberstufe	1'024'054.20		1'060'300.00		
3632.00 Schulgelder an ORS Stans	930'624.00		967'500.00		Tiefere Schülerzahlen in beiden Semestern 16/17 und 17/18, hoher Anteil Kollegischüler. Wird auch im SJ 17/18 und 18/19 so bleiben.

Finanzwesen

Funkt. Gliederung mit Erläuterungen	Rechnung 2017		Budget 2017		Erläuterungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2170 Schulliegenschaften	883'087.55	34'321.50	666'698.00	40'780.00	
3010.10 Entschädigung Hausw arte u. Reinigungspersonal Schulanlagen	182'969.70		207'400.00		Löhne falsch budgetiert.
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'423.60		47'600.00		Gastroherd für CHF 25'000 u. a. nicht angeschafft.
3120.10 Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	42'617.15		61'100.00		Tiefere Ausgaben für Strom, etc. wegen Sanierung.
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'817.05		40'400.00		Senkrechtmarkise für ca. CHF 26'000 u. a. noch nicht realisiert.
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	208'928.00		197'908.00		Abschreibungen zu tief budgetiert.
3301.00 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	340'000.00				Abschreibungen Provisorien Schulhaus Morgenstern.
3940.00 kalk. Zinsen und Finanzaufw and	10'000.00				Zins für Darlehen wird dieses Jahr budgetiert.
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	434'606.45	35'250.50	486'360.00	35'429.00	
3634.00 Schülertransporte	114'869.60		128'000.00		Wegen Sanierung SP Oberdorf weniger Schw imm-Transporte.
3410 Sport	1'164.20		11'400.00		
3636.20 Beiträge an Sportveranstaltungen	264.20		10'500.00		Projekt nicht realisiert.
4210 Ambulante Krankenpflege	42'220.00		58'250.00		
3632.00 Betriebsbeitrag Spitex Nidwalden	41'970.00		58'000.00		Tiefere Spitexkosten.
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	9'435.95		30'000.00		
3636.00 Beitrag an Kinderkrippen	9'435.95		30'000.00		Tiefer als budgetiert.
5720 Wirtschaftliche Hilfe	175'815.15	10'223.10	181'666.00	50'000.00	
4260.00 Rückerstattungen von Sozialhilfe		10'223.10		50'000.00	Rückerstattungen von wirtschaftlicher Sozialhilfe zu hoch budgetiert.
6150 Gemeindestrassen	308'912.20		202'990.00		
3130.00 Schneeräumung durch Dritte	78'652.45		55'000.00		Rund CHF 20'000 Mehrausgaben für Schneeräumungen.
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	1'485.00		15'000.00		Projekt Schulhausstrasse und Trottoir Gemeindehaus-Einmündung Murmatt nicht realisiert.
3141.10 Baulicher Unterhalt Gemeinde- u. Flurstrassen	143'029.85		24'300.00		Nicht in diesem Jahr budgetierter Beitrag an Sanierung Mueterschw andenbergstrasse von CHF 20'000. Rückstellung von CHF 98'400.
7100 Wasserversorgung	416'198.00	416'198.00	353'700.00	353'700.00	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter			20'000.00		Planung/Projektierung GWP, Wasserleitungen Gruob, Notfallplanung und UV-Anlage nicht realisiert.
3143.20 Unterhalt Leitungsnetz	34'097.89		120'000.00		Zu hoch budgetiert.
3143.90 Rückerstattung Versicherung Leitungsbruch	-56'156.25		-25'000.00		Zu tief budgetiert.
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	186'870.83		80'000.00		Nebst der budgetierten Abschreibung If ängi wurde auch die Wasserleitung beschrieben.
3930.00 Verrechnung Betriebs- und Verw altungskosten	11'000.00		32'000.00		Zu hoch budgetiert.
3950.00 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	23'000.00				Abschreibung FW-Lokal. Ist im Budget 2018 berücksichtigt.
4240.30 Bauw asser		20'159.00		2'000.00	Zu tief budgetiert.
4240.40 Anschlussgebühren		190'059.45		150'000.00	Zu tief budgetiert.

Finanzwesen

Funkt. Gliederung mit Erläuterungen	Rechnung 2017		Budget 2017		Erläuterungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
7200 Abwasserbeseitigung	372'160.05	372'160.05	403'998.00	403'998.00	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter			29'000.00		Keine Planung/Projektierung von Schachtaufnahmen, Kanalreinigung, Schmutzwasserleitung Chilenmattli.
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'397.75		13'000.00		Weniger Projekte als geplant in Auftrag gegeben.
3143.10 Unterhalts Leitungsnetz	35'646.42		100'000.00		Weniger Massnahmen GEP, Galgenried, Schachtaufnahmen, etc. realisiert.
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	65'300.02		15'000.00		Abschreibung Rohrmattli Etappe 1 budgetiert. Abschreibung APW Betti gebucht.
3632.00 Beiträge an Gemeindeverband für Betrieb ARA	172'042.20		217'248.00		Beiträge an ARA Rotzwinkel tiefer als budgetiert.
4240.10 Mengengebühren		171'756.60		161'000.00	Mengengebühren höher als budgetiert.
4240.40 Anschlussgebühren		124'554.35		150'000.00	Anschlussgebühren tiefer als budgetiert.
4290.00 Übrige Entgelte		30'724.30		49'000.00	Weniger Gebühren für Regenwasserentwässerung.
7300 Abfallwirtschaft	142'173.76	142'173.76	132'675.00	132'675.00	
3612.00 Entschädigung an KVV	80'643.47		70'235.00		Höher als budgetiert. Vergleiche 7300.4240.10.
3930.00 Verrechnung Betriebs- und Verwaltungskosten	10'500.00		33'500.00		Verrechnung und Abschreibung zusammen budgetiert, aber getrennt verbucht.
3950.00 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	19'000.00				Verrechnung und Abschreibung zusammen budgetiert, aber getrennt verbucht.
4240.10 Kehrrichtabfuhrgebühren		81'340.31		70'235.00	Höher als budgetiert. Vergleiche 7300.3612.00.
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	168'692.00		149'645.00		Mehr Abschreibungen als budgetiert.
7900 Raumordnung	128'350.15		58'855.00		
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	128'233.50		53'350.00		Keine Planung des neuen Bau- und Zonenreglements. Rückstellung von CHF 90'000.
9100 Steuern	157'535.35	4'078'843.10	186'000.00	3'894'000.00	
3611.10 Entschädigungen an Kanton für Steuerverwaltungskosten	130'743.40		150'000.00		Weniger Entschädigung an Kanton für Steuerverwaltungskosten.
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen		3'497'558.30		3'298'000.00	CHF 200'000 mehr Einkommenssteuer als budgetiert.
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen		270'047.40		250'000.00	CHF 20'000 mehr Vermögenssteuer als budgetiert.
4002.00 Quellensteuer natürliche Personen		50'138.20		95'000.00	CHF 45'000 weniger Quellensteuer als budgetiert.
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen		110'695.05		140'000.00	CHF 30'000 weniger Gewinnsteuer JP als budgetiert.
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen		8'184.15		22'000.00	CHF 14'000 weniger Kapitalsteuer JP als budgetiert.
4401.10 Verzugszinsen auf Steuerforderungen		69'333.25		20'000.00	CHF 50'000 mehr Verzugszinsen als budgetiert.
9101 Feuerwehrsteuern	107'874.50	107'874.50	102'400.00	94'600.00	
4008.10 Feuerwehrsteuer		107'065.65		94'100.00	CHF 13'000 mehr Feuerwehrsteuer.
9300 Finanz- und Lastenausgleich		2'191'878.00		1'978'257.00	Total CHF 210'000 mehr Finanzausgleich.
9500 Übrige Ertragsanteile		300'101.50		100'000.00	
4601.01 Grundstückgewinnsteuer		300'101.50		100'000.00	CHF 200'000 mehr Grundstückgewinnsteuer als budgetiert.
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	15'674.35	155'668.25	27'000.00	156'024.00	
3431.01 Allg. Unterhalt u. Reparaturen Lg. FV	12'516.05		23'700.00		Weniger Unterhalt bei Gemeindehaus und altem Feuerwehrlokal.
Gesamtergebnis	8'040'713.13	8'577'054.38	7'968'955.00	7'937'873.00	
	536'341.25			31'082.00	
	8'577'054.38	8'577'054.38	7'968'955.00	7'968'955.00	

4.2 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Erläuterungen
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
1500 Feuerwehr	-14'280.15				
5040.00 Hochbauten	-14'280.15				Restbetrag Rückstellung Deckbelag FW-Lokal.
2170 Schulliegenschaften	1'783'898.64		8'835'000.00		
5060.00 Mobilien			65'000.00		Kredit Bühnenbeleuchtung MZA auf 2018 übertragen.
3420 Freizeit	398'197.07	69'000.00	280'000.00	100'000.00	
5030.00 Übriger Tiefbau	398'197.07		280'000.00		Kosten Rotzschlucht: ca. CHF 342'200; Spenden: CHF 69'000; Seitens der Gemeinde zu finanzieren: CHF 273'200.
5230 Invalidenheime	41'000.00		100'000.00		
5610.00 Kantone und Konkordate	41'000.00		100'000.00		Restzahlung. Gesamtkredit CHF 225'000 eingehalten.
7100 Wasserversorgung	186'870.83		105'000.00		
5030.00 Übriger Tiefbau	186'870.83		105'000.00		Abschlussarbeiten Sanierung Tal
7200 Abwasserbeseitigung	65'300.02		15'000.00		
5030.00 Übriger Tiefbau	65'300.02		15'000.00		APW Betti
7410 Gewässerverbauungen	81'036.55	1'498.25	194'560.00	48'000.00	
5020.00 Wasserbau	81'036.55		194'560.00		Planungskredit HWSP und Bruderhausbach per 31.12.2017 geschlossen. Kosten der neuen Vorprojektierung über ER.
Nettoinvestition	2'612'521.21	2'612'521.21	9'677'560.00	9'677'560.00	

4.3 Gesamtübersicht

Gesamtübersicht	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	-7'672'941.73	-7'597'526.00	-8'006'849.46
Betrieblicher Ertrag	7'977'316.88	7'393'940.00	8'430'300.97
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	304'375.15	-203'586.00	423'451.51
Ergebnis aus Finanzierung	231'966.10	172'504.00	174'183.20
Operatives Ergebnis	536'341.25	-31'082.00	597'634.71
Ausserordentliches Ergebnis			-597'634.71
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	536'341.25	-31'082.00	
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-2'612'521.21	-9'677'560.00	-1'105'022.33
Investitionseinnahmen	2'612'521.21	9'677'560.00	1'105'022.33
Nettoinvestitionen			

4.4 Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsnachweis

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2017 in Franken	Budget 2017 in Franken	Rechnung 2016 in Franken
Betrieblicher Aufwand	-7'672'941.73	-7'597'526.00	-8'006'849.46
Personalaufwand	-2'954'576.40	-3'144'030.00	-3'055'542.19
Sach- und übriger Aufwand	-1'180'571.91	-1'455'190.00	-1'387'042.14
Abschreibungen	-1'263'828.85	-714'872.00	-1'399'699.28
Einlagen	-167'332.98	-10'450.00	-30'785.42
Transferaufwand	-2'106'014.02	-2'272'694.00	-2'133'297.88
Durchlaufende Beiträge	-617.57	-290.00	-482.55
Betrieblicher Ertrag	7'977'316.88	7'393'940.00	8'430'300.97
Fiskalertrag	4'104'288.75	3'958'100.00	3'851'159.35
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	1'094'065.02	1'073'295.00	1'064'168.55
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds	1'532.92	8'138.00	527'849.55
Transferertrag	2'777'430.19	2'354'407.00	2'986'658.97
Durchlaufende Beiträge			464.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	304'375.15	-203'586.00	423'451.51
Finanzaufwand	-43'662.95	-56'500.00	-48'391.25
Finanzertrag	275'629.05	229'004.00	222'574.45
Ergebnis aus Finanzierung	231'966.10	172'504.00	174'183.20
Operatives Ergebnis	536'341.25	-31'082.00	597'634.71
Ausserordentlicher Aufwand			-597'634.71
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			-597'634.71
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	536'341.25	-31'082.00	

Zusammenzug Erfolgsrechnung – Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	993'821.77	411'269.35	1'091'976.00	397'300.00	991'011.99	476'501.00
01 Legislative und Exekutive	142'534.28		169'130.00		186'360.20	21'729.35
011 Legislative	26'788.78		42'135.00		32'393.05	
012 Exekutive	115'745.50		126'995.00		153'967.15	21'729.35
02 Allgemeine Dienste	851'287.49	411'269.35	922'846.00	397'300.00	804'651.79	454'771.65
021 Finanz- und Steuerverwaltung	196'834.45	189'926.00	233'200.00	172'500.00	218'024.35	163'280.00
022 Übrige allgemeine Dienste	532'595.58	203'336.35	537'630.00	206'800.00	429'637.49	263'291.65
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	121'857.46	18'007.00	152'016.00	18'000.00	156'989.95	28'200.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT,	462'421.08	219'753.20	442'258.00	209'200.00	578'821.84	239'446.45
14 Allgemeines Rechtswesen	10'627.80		6'500.00	2'000.00	9'085.70	2'800.00
140 Allgemeines Rechtswesen	10'627.80		6'500.00	2'000.00	9'085.70	2'800.00
15 Feuerwehr	405'199.98	190'620.85	403'498.00	187'700.00	471'462.09	197'844.30
150 Feuerwehr	405'199.98	190'620.85	403'498.00	187'700.00	471'462.09	197'844.30
16 Verteidigung	46'593.30	29'132.35	32'260.00	19'500.00	98'274.05	38'802.15
161 Militärische Verteidigung	13'062.35		10'000.00		64'229.75	1'296.00
162 Zivile Verteidigung	33'530.95	29'132.35	22'260.00	19'500.00	34'044.30	37'506.15
2 BILDUNG	4'248'241.35	111'455.15	4'244'802.00	118'569.00	4'167'240.46	123'013.70
21 Obligatorische Schule	4'248'241.35	111'455.15	4'244'802.00	118'569.00	4'167'240.46	123'013.70
211 Eingangsstufe	324'810.30	5'384.45	356'459.00	4'000.00	390'751.70	9'073.05
212 Primarstufe	1'442'397.70	27'618.70	1'534'235.00	31'700.00	1'433'701.25	31'666.45
213 Oberstufe	1'024'054.20		1'060'300.00		981'769.05	
214 Musikschulen	132'717.05	8'880.00	132'750.00	6'660.00	127'200.05	7'315.00
217 Schulliegenschaften	883'087.55	34'321.50	666'698.00	40'780.00	688'929.19	40'790.00
219 Übrige obligatorische Schule	441'174.55	35'250.50	494'360.00	35'429.00	544'889.22	34'169.20
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	53'624.55	484.50	64'090.00	900.00	88'949.30	12'069.00
32 Übrige Kultur	13'694.20		15'250.00	100.00	41'641.10	6'749.00
321 Bibliotheken	6'360.00		6'300.00		6'249.00	6'249.00
329 Übrige Kultur	7'334.20		8'950.00	100.00	35'392.10	500.00
33 Medien	20'725.90		22'670.00	800.00	20'944.95	540.00
332 Massenmedien	20'725.90		22'670.00	800.00	20'944.95	540.00
34 Sport und Freizeit	19'204.45	484.50	26'170.00		26'363.25	4'780.00
341 Sport	1'164.20		11'400.00		1'400.00	500.00
342 Freizeit	18'040.25	484.50	14'770.00		24'963.25	4'280.00

Finanzwesen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 GESUNDHEIT	50'740.15		68'905.00		43'909.85	7'807.85
42 Ambulante Krankenpflege	42'220.00		58'250.00		32'752.00	
421 Ambulante Krankenpflege	42'220.00		58'250.00		32'752.00	
43 Gesundheitsprävention	8'520.15		10'655.00		8'657.85	7'807.85
431 Alkohol- und Drogenmissbrauch	550.00		750.00		850.00	
433 Schulgesundheitsdienst	7'970.15		9'905.00		7'807.85	7'807.85
49 Übriges Gesundheitswesen					2'500.00	
490 Übriges Gesundheitswesen					2'500.00	
5 SOZIALE SICHERHEIT	277'568.40	28'224.90	303'366.00	65'500.00	243'892.35	41'625.80
52 Invalidität	9'538.00		2'000.00		4'495.00	
523 Invalidenheime	9'538.00		2'000.00		4'495.00	
53 Alter und Hinterlassene	250.00		250.00		250.00	
535 Leistungen an Alter	250.00		250.00		250.00	
54 Familie und Jugend	69'977.15	18'001.80	97'550.00	15'500.00	83'549.20	16'258.50
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	48'344.00	13'820.00	50'000.00	8'000.00	47'470.00	9'100.00
544 Jugendschutz	11'659.20	4'181.65	17'000.00	7'500.00	16'684.80	7'158.50
545 Leistungen an Familien	9'973.95	0.15	30'550.00		19'394.40	
56 Sozialer Wohnungsbau	610.00		810.00		810.00	
560 Sozialer Wohnungsbau	610.00		810.00		810.00	
57 Sozialhilfe und Asylwesen	197'193.25	10'223.10	202'756.00	50'000.00	154'788.15	25'367.30
572 Wirtschaftliche Hilfe	175'815.15	10'223.10	181'666.00	50'000.00	133'292.25	25'367.30
579 Übrige Fürsorge	21'378.10		21'090.00		21'495.90	
6 VERKEHR	321'591.20		217'570.00		381'100.85	
61 Strassenverkehr	319'415.20		213'495.00		378'275.25	
615 Gemeindestrassen	319'415.20		213'495.00		378'275.25	
62 Öffentlicher Verkehr	2'176.00		4'075.00		2'825.60	
629 Übriger öffentlicher Verkehr	2'176.00		4'075.00		2'825.60	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'311'704.46	941'125.81	1'180'933.00	904'473.00	1'649'762.32	1'408'495.42
71 Wasserversorgung	416'198.00	416'198.00	353'700.00	353'700.00	887'303.80	887'303.80
710 Wasserversorgung	416'198.00	416'198.00	353'700.00	353'700.00	887'303.80	887'303.80
72 Abwasserbeseitigung	375'567.15	377'594.05	407'798.00	410'098.00	333'925.95	335'996.40
720 Abwasserbeseitigung	375'567.15	377'594.05	407'798.00	410'098.00	333'925.95	335'996.40
73 Abfallwirtschaft	142'173.76	142'173.76	132'675.00	132'675.00	178'696.22	178'696.22
730 Abfallwirtschaft	142'173.76	142'173.76	132'675.00	132'675.00	178'696.22	178'696.22
74 Verbauungen	219'031.15		196'345.00		169'584.45	
741 Gewässerverbauungen	219'031.15		196'345.00		169'584.45	

Finanzwesen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
75 Arten- und Landschaftsschutz	3'154.80		3'500.00		2'242.80	
750 Arten- und Landschaftsschutz	3'154.80		3'500.00		2'242.80	
77 Übriger Umweltschutz	27'229.45	5'160.00	28'060.00	8'000.00	22'172.20	6'499.00
771 Friedhof und Bestattung	26'629.45	5'160.00	26'960.00	8'000.00	19'037.15	6'499.00
779 Übriger Umweltschutz	600.00		1'100.00		3'135.05	
79 Raumordnung	128'350.15		58'855.00		55'836.90	
790 Raumordnung	128'350.15		58'855.00		55'836.90	
8 VOLKSWIRTSCHAFT	13'180.77	6'503.37	14'955.00	6'050.00	14'194.40	10'580.85
81 Landwirtschaft	1'798.75	155.50	2'155.00	250.00	1'732.55	119.00
813 Produktionsverbesserungen Vieh	1'489.40		1'655.00		1'494.30	
814 Produktionsverbesserung Pflanzen	309.35	155.50	500.00	250.00	238.25	119.00
84 Tourismus	6'347.87	6'347.87	5'800.00	5'800.00	10'461.85	10'461.85
840 Tourismus	6'347.87	6'347.87	5'800.00	5'800.00	10'461.85	10'461.85
85 Industrie, Gewerbe, Handel	5'034.15		7'000.00		2'000.00	
850 Industrie, Gewerbe, Handel	5'034.15		7'000.00		2'000.00	
9 FINANZEN UND STEUERN	307'819.40	6'858'238.10	340'100.00	6'235'881.00	885'447.06	6'724'790.35
91 Steuern	265'409.85	4'186'717.60	288'400.00	3'988'600.00	241'022.80	3'871'070.45
910 Steuern	265'409.85	4'186'717.60	288'400.00	3'988'600.00	241'022.80	3'871'070.45
93 Finanz- und Lastenausgleich		2'191'878.00		1'978'257.00		2'205'224.00
930 Finanz- und Lastenausgleich		2'191'878.00		1'978'257.00		2'205'224.00
95 Übrige Ertragsanteile		300'101.50		100'000.00		483'746.00
950 Übrige Ertragsanteile		300'101.50		100'000.00		483'746.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	42'409.55	177'465.30	51'700.00	167'024.00	46'789.55	162'967.50
961 Zinsen	26'735.20	20'087.05	24'700.00	11'000.00	27'150.60	20'084.25
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	15'674.35	155'668.25	27'000.00	156'024.00	19'638.95	142'623.25
969 Übriges Finanzvermögen		1'710.00				260.00
97 Rückverteilungen		2'075.70		2'000.00		1'782.40
971 Rückverteilungen aus CO2 Abgaben		2'075.70		2'000.00		1'782.40
99 Nicht aufgeteilte Posten					597'634.71	
999 Abschluss					597'634.71	
Gesamtergebnis	8'040'713.13	8'577'054.38	7'968'955.00	7'937'873.00	9'044'330.42	9'044'330.42
	536'341.25			31'082.00		
	8577054.38	8577054.38	7968955	7968955	9044330.42	9044330.42

4.5 Investitionsrechnung

Zusammenzug Investitionsrechnung – Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-14'280.15					26'210.00
15	Feuerwehr	-14'280.15					26'210.00
150	Feuerwehr	-14'280.15					26'210.00
2	BILDUNG	1'783'898.64		8'835'000.00		239'026.15	
21	Obligatorische Schule	1'783'898.64		8'835'000.00		239'026.15	
217	Schulliegenschaften	1'783'898.64		8'835'000.00		239'026.15	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	398'197.07	69'000.00	280'000.00	100'000.00	-56'000.00	
34	Sport und Freizeit	398'197.07	69'000.00	280'000.00	100'000.00	-56'000.00	
342	Freizeit	398'197.07	69'000.00	280'000.00	100'000.00	-56'000.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	41'000.00		100'000.00		75'000.00	
52	Invalidität	41'000.00		100'000.00		75'000.00	
523	Invalidenheime	41'000.00		100'000.00		75'000.00	
6	VERKEHR					71'403.50	
61	Strassenverkehr					71'403.50	
615	Gemeindestrassen					71'403.50	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	333'207.40	1'498.25	314'560.00	48'000.00	748'961.28	421.40
71	Wasserversorgung	186'870.83		105'000.00		676'299.03	
710	Wasserversorgung	186'870.83		105'000.00		676'299.03	
72	Abwasserbeseitigung	65'300.02		15'000.00		70'502.25	
720	Abwasserbeseitigung	65'300.02		15'000.00		70'502.25	
74	Verbauungen	81'036.55	1'498.25	194'560.00	48'000.00	2'160.00	421.40
741	Gewässerverbauungen	81'036.55	1'498.25	194'560.00	48'000.00	2'160.00	421.40
9	FINANZEN UND STEUERN	70'498.25	2'542'022.96	148'000.00	9'529'560.00	26'631.40	1'078'390.93
99	Nicht aufgeteilte Posten	70'498.25	2'542'022.96	148'000.00	9'529'560.00	26'631.40	1'078'390.93
999	Abschluss	70'498.25	2'542'022.96	148'000.00	9'529'560.00	26'631.40	1'078'390.93
	Nettoinvestition	2'612'521.21	2'612'521.21	9'677'560.00	9'677'560.00	1'105'022.33	1'105'022.33
		2'612'521.21	2'612'521.21	9'677'560.00	9'677'560.00	1'105'022.33	1'105'022.33

Laufende Verpflichtungskredite (Stand per 09.04.2018)

	Kredit				
	Beschluss	Budget	Gesamt	verbraucht	offen
Laufende Verpflichtungskredite					
Planungskredit Sanierung Schulhaus Morgenstern		2016	250'000	239'026	10'974
<i>geschlossen per 31.12.2017</i>		2017		1'040	
		<i>Total</i>	<i>250'000</i>	<i>240'066</i>	<i>9'934</i>
Sanierung Schulhaus Morgenstern	25.11.2016	2017	8'770'000	1'782'859	6'987'141
		2018		1'057'988	
		<i>Total</i>	<i>8'770'000</i>	<i>2'840'846</i>	<i>5'929'154</i>
Rotzschlucht	25.11.2016	2017	280'000	342'197	-62'197
Spenden Rotzschlucht			100'000	-69'000	31'000
		<i>Total</i>		<i>273'197</i>	
Tagesstätte Stiftung Weidli - Investitionsbeitrag*	22.11.2013	2014	100'000	28'000	
<i>*Total Kredit beträgt max. CHF 225'000</i>	28.11.2014	2015	150'000	81'000	
	27.11.2015	2016	75'000	75'000	
	25.11.2016	2017	100'000	41'000	
		<i>Total</i>		<i>225'000</i>	
Sanierung Wasserleitungen Tal	27.11.2015	2016	845'000	634'978	210'022
		2017		129'154	80'868
		2018		1'375	
		<i>Total</i>	<i>845'000</i>	<i>765'507</i>	<i>79'493</i>
Hochwasserschutzprojekt Mel-/Rübibach	25.11.2011	Gesamtkredit	450'000	397'758	52'242
Anteil Gemeinde Kerns				83'477	
<i>geschlossen per 31.12.2017**</i>		<i>Total</i>	<i>450'000</i>	<i>314'281</i>	
Ablagerungsstelle Kapellwald	27.08.2010	Gesamtkredit	1'100'000	51'230	1'048'770
		<i>Total</i>	<i>1'100'000</i>	<i>51'230</i>	

** Bis zur Neuprojektierung werden die Kosten über die Erfolgsrechnung gebucht.

4.6 Bilanz

		Bilanz 31.12.17	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.16
1	Aktiven	18'496'783.96	16'286'179.93	-14'983'566.58	17'194'170.61
10	Finanzvermögen	8'258'645.51	13'729'876.82	-13'625'421.33	8'154'190.02
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'394'975.76	10'270'020.22	-10'985'234.23	4'110'189.77
101	Forderungen	744'114.45	2'213'286.80	-2'032'104.75	562'932.40
102	Kurzfristige Finanzanlagen				
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	883'887.80	883'887.80	-363'472.55	363'472.55
106	Vorräte und angefangene Arbeiten				
107	Finanzanlagen	29'240.00	1'710.00		27'530.00
108	Sachanlagen	3'206'427.50	360'972.00	-244'609.80	3'090'065.30
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen				
14	Verwaltungsvermögen	10'238'138.45	2'556'303.11	-1'358'145.25	9'039'980.59
140	Sachanlagen	10'028'291.45	2'515'303.11	-1'348'607.25	8'861'595.59
142	Immaterielle Anlagen				
144	Darlehen				
145	Beteiligungen, Grundkapitalien				
146	Investitionsbeiträge	209'847.00	41'000.00	-9'538.00	178'385.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen				
2	Passiven	-17'960'442.71	-20'464'344.16	19'698'072.06	-17'194'170.61
20	Fremdkapital	-5'620'095.65	-19'936'015.28	19'451'929.34	-5'136'009.71
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'272'607.75	-19'588'527.38	19'326'192.94	-1'010'273.31
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-152'287.90	-152'287.90	77'436.40	-77'436.40
205	Kurzfristige Rückstellungen	-6'800.00	-6'800.00	300.00	-300.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00			-4'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-188'400.00	-188'400.00	48'000.00	-48'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber				
29	Eigenkapital	-12'340'347.06	-528'328.88	246'142.72	-12'058'160.90
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber				
291	Fonds	-2'531'787.37	-167'356.88	1'532.92	-2'365'963.41
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche				
293	Vorfinanzierungen	-400'000.00			-400'000.00
294	Finanzpolitische Reserve	-5'228'182.05			-5'228'182.05
295	Aufwertungsreserve				
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-116'362.20	-360'972.00	244'609.80	
298	Übriges Eigenkapital	-244'388.58			-244'388.58
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3'819'626.86			-3'819'626.86
	Gewinn / Verlust	536'341.25	-4'178'164.23	4'714'505.48	

4.7 Geldflussrechnung

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)	Zahlen in CHF Rechnung 2017
Betriebliche Tätigkeit	
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	536'341.25
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'273'366.85
- kumulierte zusätzliche Abschreibungen (neu finanzpolitische Reserven	
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-181'182.05
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-520'415.25
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne	
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	262'334.44
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	146'900.00
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	74'851.50
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	282'186.16
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'874'382.90
Investitionstätigkeit	
Ausgaben	-2'612'521.21
Einnahmen	70'498.25
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'542'022.96
Finanzierungsüberschuss	-667'640.06
Finanzierungstätigkeit	
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-118'072.20
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-118'072.20
Veränderung des Fond "Geld"	-785'712.26

4.8 Anhang

Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen

Das Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden 171.2 (Gemeindefinanzhaushaltsgesetz, GemFHG) und die Vollzugsverordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden 171.21 (Gemeindefinanzhaushaltverordnung, GemFHV) bilden die Grundlage.

Regelwerk

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

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens erfolgte per 01.01.2018 über Auf- und Abwertungen sowie kumulierte zusätzliche Abschreibungen.

Rechnungslegungsgrundsätze

Grundsätze der Rechnungslegung

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Gemeindefinanzhaushaltsgesetz (Art. 10) 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

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

Mit HRM2 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Die Bewertung wurde auf Angaben vom kantonalen Landwirtschaftsamt, der Güterschätzung des Kantons Nidwalden oder auf die effektiven Preise der Baurechtsverträge abgestellt. Die Aufwertungsgewinne werden in der Neubewertungsreserve Finanzvermögen des Eigenkapitals passiviert.

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden ordentlich nach ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

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.

Vorfinanzierungen

Die Vorfinanzierungen beinhalten eine Reserve für das Projekt Schulhaus Morgenstern und die Neumöblierung des Schulhauses.

Finanzpolitische Reserven

Die finanzpolitischen Reserven sind Bestandteil des Eigenkapitals. Die Bildung und Auflösung von finanzpolitischen Reserven werden als ausserordentlicher Aufwand beziehungsweise als ausserordentlicher Ertrag verbucht. Finanzpolitische Reserven werden gebildet beziehungsweise aufgelöst, um das Budget und die Jahresrechnung zu beeinflussen.

Eigenkapitalnachweis

	Bilanzwert				
	01.01.2017	Einlage	Entnahme	Jahres- ergebnis	31.12.2017
	12'058'161	167'357	-1'533	536'341	12'760'326
Fonds	2'365'963	167'357	-1'533	0	2'531'787
Vorfinanzierungen	400'000	0	0	0	400'000
Finanzpolitische Reserve	5'228'182	0	0	0	5'228'182
Übriges Eigenkapital	244'389	0	0	0	244'389
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'819'627	0	-	536'341	4'355'968

Rückstellungsspiegel

	Bilanzwert				
	01.01.2017	Bildung	Auflösung	Verwendung	31.12.2017
	48'000	195'200	-48'000	0	195'200
Rückstellungen für Deckbelag FW-Lokal	48'000	0	-48'000	0	0
Rückstellungen für Anerkennungsprämie Personal		6'800			6'800
Rückstellungen für Mueterschwandenberg- und Murmattstrasse		98'400			98'400
Rückstellung für Bau- und Zonenreglement		90'000			90'000

Anlagespiegel

Sachanlagen im Finanzvermögen

	Total	Grundstücke	Gebäude	Mobilien
Anschaffungskosten				
Stand per 01.01.2017	3'090'065	1'132'000	1'958'065	0
Zugänge	0	360'972	0	0
Abgänge	0	-1'172	-243'438	0
Stand per 31.12.17	3'206'428	1'491'801	1'714'627	0
kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 01.01.17	0	0	0	0
Wertberichtigungen	0	0	0	0
Wertaufholungen	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0
Stand per 31.12.17	0	0	0	0
Bilanzwert per 31.12.17	3'206'428	1'491'801	1'714'627	0

Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Total	Grundstücke	Tiefbauten	Strassen	übrige Tiefbauten	Wasserbau	Hochbau	Verwaltung	Schulanlagen	übrige Hochbauten	Mobilien
Anschaffungskosten											
Stand per 1.1.17	17'146'553.74	438'913.80	6'186'719.83	2'494'173.50	721'439.48	2'971'106.85	10'166'635.91	4'438'930.96	5'691'265.60	36'439.35	354'284.20
Zugänge	2'446'303.11	0.00	662'404.47		581'367.92	81'036.55	1'783'898.64	0.00	1'783'898.64	0.00	0.00
Abgänge	-15'778.40	0.00	-1'498.25		0.00	-1'498.25	-14'280.15	-14'280.15	0.00	0.00	0.00
Korrektur Vorjahre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stand per 31.12.17	19'577'078.45	438'913.80	6'847'626.05	2'494'173.50	1'302'807.40	3'050'645.15	11'936'254.40	4'424'650.81	7'475'164.24	36'439.35	354'284.20
kumulierte Abschreibungen											
Stand per 1.1.17	-8'284'958.15	0.00	-3'939'225.68	-986'926.00	-746'965.28	-2'205'334.40	-4'165'731.67	-1'463'009.80	-2'699'303.87	-3'418.00	-180'000.80
Ordentliche Abschreibungen	-923'828.85	0.00	-490'800.85	-62'327.00	-259'781.85	-168'692.00	-369'406.00	-158'977.00	-208'928.00	-1'501.00	-63'622.00
Abgänge Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stand per 31.12.17	-9'208'787.00	0.00	-4'430'026.53	-1'049'253.00	-1'006'747.13	-2'374'026.40	-4'535'137.67	-1'621'986.80	-2'908'231.87	-4'919.00	-243'622.80
Bilanzwert per 31.12.17	10'368'291.45	438'913.80	2'417'599.52	1'444'920.50	296'060.27	676'618.75	7'401'116.73	2'802'664.01	4'566'932.37	31'520.35	110'661.40
kumulierte zusätzliche Abschreibungen											
Stand per 1.1.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zusätzliche Abschreibungen	-340'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-340'000.00	0.00	-340'000.00	0.00	0.00
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abgänge zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stand per 31.12.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-340'000.00	0.00	0.00
Nettowert per 31.12.17	10'028'291.45	438'913.80	2'417'599.52	1'444'920.50	296'060.27	676'618.75	7'061'116.73	2'802'664.01	4'226'932.37	31'520.35	110'661.40
Vorjahr											
Bilanzwert per 31.12.17	8'861'595.59	438'913.80	2'247'494.15	1'507'247.50	-25'525.80	765'772.45	6'000'904.24	2'975'921.16	2'991'961.73	33'021.35	174'283.40
Nettowert per 31.12.17	8'861'595.59	438'913.80	2'247'494.15	1'507'247.50	-25'525.80	765'772.45	6'000'904.24	2'975'921.16	2'991'961.73	33'021.35	174'283.40



Beteiligungsspiegel

Massgebliche Beteiligungen

Die Gemeinde Ennetmoos hat keine Beteiligungen, mit welchen sie besondere Verflechtungen und spezielle Risiken (Garantien) eingegangen wäre. Die Gemeinde besitzt marginale Aktienanteile bei der Stanserhorn-Bahn AG, Schiffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee, LIS/GIS NW/OW AG und fünf Genossenschaftsanteile bei der Raiffeisenbank.

Beteiligungen Gemeindeverbände etc.					
Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Aussagen zu den spezifischen Risiken	Dokumentation der wesentlichen Verflechtungen des Kantons mit der Organisation	Internetadresse
Kehrichtverwertungsverband Nidwalden	Gemeindezw eckverband	Der Verband bezweckt die gemeinsame Sammlung und Entsorgung sämtlicher Abfälle. Er ist verpflichtet, sämtliche Abfälle im Verbandsgebiet zu übernehmen, soweit diese Aufgaben durch die Gesetzgebung des Bundes oder des Kantons den Gemeinden übertragen sind. Nachsorgepflicht Reaktordeponie Cholw ald.	Kann der Verband seinen Verpflichtungen nicht nachkommen, haften die beteiligten Gemeinden Dritten gegenüber solidarisch, unter sich jedoch im Verhältnis der im Zeitpunkt des Rückgriffs massgebenden Einwohnerzahl.	Die Verbandsorgane des KVV NW sind die Stimmberechtigten der Verbandsgemeinden, die Delegiertenversammlung, der Vorstand sowie die Kontrollstelle. Die Mitglieder dieser Gremien werden von den Verbandsgemeinden gestellt.	www.kvvnw.ch
Abwasserverband Rotzwinkel	Gemeindezw eckverband	Der Verband ist zuständig für die Reinigung der Abwasser der Verbandsgemeinden und die Entsorgung von Schlamm und Feststoffen. Zu diesem Zweck betreibt er in Stans/Stansstad eine Abwasserreinigungsanlage (ARA).	Kann der Verband seinen Verpflichtungen nicht nachkommen, haften die beteiligten Gemeinden Dritten gegenüber solidarisch, unter sich jedoch im Verhältnis des im Zeitpunkt des Rückgriffs massgebenden Kostenteilers.	Die Verbandsorgane des Abwasserverbandes Rotzwinkel sind die Stimmberechtigten der Verbandsgemeinden, die Delegiertenversammlung, der Vorstand sowie die Kontrollstelle. Die Mitglieder dieser Gremien werden von den Verbandsgemeinden gestellt.	www.rotzwinkel.ch

Finanzkennzahlen

	2013	2014	2015	2016	2017
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	-3'699'407.08	-1'638'370.07	-2'565'151.18	-3'018'180.31	-2'638'549.86
Fremdkapital	3'022'880.79	3'537'539.85	4'620'062.73	5'136'009.71	5'620'095.65
Finanzvermögen	-6'722'287.87	-5'175'909.92	-7'185'213.91	-8'154'190.02	-8'258'645.51
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	-3'710'907.08	-1'638'370.07	-2'565'151.18	-3'018'180.31	-2'638'549.86
Verwaltungsvermögen	3'930'215.86	6'698'241.73	9'392'415.34	9'039'980.59	10'238'138.45
Darlehen und Beteiligungen	-11'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Eigenkapital	-7'466'530.28	-8'202'709.94	-11'958'960.57	-11'460'526.19	-12'340'347.06
Einwohnerzahl	2'119	2'132	2'083	2'118	2'156
Nettoschuld I pro Einwohner	-1'773.45	-768.47	-1'231.47	-1'425.01	-1'223.82
Nettoschuld II pro Einwohner	-1'778.96	-768.47	-1'231.47	-1'425.01	-1'223.82
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	-95.44%	-42.87%	-62.36%	-78.37%	-64.29%
Nettoschuld I (NS)	-3'699'407.08	-1'638'370.07	-2'565'151.18	-3'018'180.31	-2'638'549.86
Fiskalertrag (FE)	3'876'231.35	3'822'064.60	4'113'403.25	3'851'159.35	4'104'288.75
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient: unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht					
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	280.04%	32.27%	989.78%	143.07%	79.93%
Selbstfinanzierung (SF)	1'411'104.21	987'590.71	1'030'913.43	1'504'764.86	1'975'508.16
Nettoinvestitionen (NI)	503'895.12	3'060'213.87	104'156.07	1'051'759.53	2'471'524.71
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad: Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %					
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	5.99%	7.05%	8.24%	16.29%	14.82%
Kapitaldienst (KD)	495'823.05	525'995.45	648'371.55	1'409'713.68	1'223'091.35
Laufender Ertrag (LE)	8'275'935.16	7'460'301.18	7'864'352.17	8'652'410.87	8'252'945.93
Richtwerte Kapitaldienstanteil: bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung					
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.57%	0.31%	-0.08%	0.06%	-0.61%
Nettozinsaufwand (NZA)	46'760.05	22'892.45	-6'158.25	5'519.40	-50'275.50
Laufender Ertrag (LE)	8'275'935.16	7'460'301.18	7'864'352.17	8'652'410.87	8'252'945.93
Richtwerte Zinsbelastungsanteil: 0 bis 4 % = gut, 4 bis 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht					
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	17.05%	13.24%	13.11%	17.39%	23.94%
Selbstfinanzierung (SF)	1'411'104.21	987'590.71	1'030'913.43	1'504'764.86	1'975'508.16
Laufender Ertrag (LE)	8'275'935.16	7'460'301.18	7'864'352.17	8'652'410.87	8'252'945.93
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil: über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht					
Investitionsanteil (BI / GA)	8.98%	32.51%	12.72%	14.30%	29.45%
Bruttoinvestitionen (BI)	700'889.62	3'116'010.47	974'021.67	1'105'022.33	2'612'521.21
Gesamtausgaben (GA)	7'804'707.03	9'585'468.76	7'656'629.31	7'725'800.79	8'870'808.49
Richtwerte Investitionsanteil: unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark					
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	32.92%	38.35%	57.60%	57.91%	63.89%
Bruttoschulden (BS)	2'724'051.34	2'861'081.20	4'530'133.11	5'010'273.31	5'272'607.75
Laufender Ertrag (LE)	8'275'935.16	7'460'301.18	7'864'352.17	8'652'410.87	8'252'945.93
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil: < 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = stark, 150 bis 200 % = schlecht, > 200 % = kritisch					

4.9 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt, die vorliegenden Rechnungen für das Jahr 2017 zu genehmigen und die nötigen Nachtragskredite zu bewilligen.

Der Ertragsüberschuss von 536'341.25 wird folgendem Bilanzkonto gutgeschrieben:

Finanzpolitische Reserven (Eigenkapital) CHF 536'341.25

4.10 Bericht der Finanzkommission

Bericht der Finanzkommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Ennetmoos

Als Finanzkommission haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) gemäss Gemeindegesetz für das Rechnungsjahr 2017 geprüft.

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

Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung und die Jahresrechnung den gesetzlichen Bestimmungen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Ennetmoos, 29. März 2018

Finanzkommission Ennetmoos

Der Präsident
Raphael Bodenmüller

Die Mitglieder
Bernhard Barmettler
Guido Gander
Jörg Lütolf
René Schwegler



Informationen Gemeindeverwaltung und Postagentur Ennetmoos

Öffnungszeiten Montag - Freitag

08:00 - 12:00 / 14:00 - 17:00 Uhr

Donnerstag:

08:00 - 12:00 / 14:00 - 18:00 Uhr

Kontakt

Gemeindeverwaltung Ennetmoos
Stanserstrasse 2
6372 Ennetmoos

 041 618 20 00
E-Mail mail@ennetmoos.ch
Internet www.ennetmoos.ch

Dienstleistungen

Postagentur

Bei der Postagentur können Sie folgende Postdienstleistungen erledigen:

- Aufgabe und Abholung von Briefen und Paketen
- Rechnungen bezahlen mit PostFinance Card und Maestro-Karten
(Keine Bareinzahlungen)
- Bargeldbezüge zwischen Fr. 50.00 bis Fr. 500.00 mit der PostFinance Card

Identitätskarte/Biometrischer Pass

Ausweise können im kantonalen Passbüro beantragt werden.

Eine Terminreservierung ist obligatorisch.

Kantonales Passbüro

Kreuzstrasse 2
6371 Stans

 041 618 44 70 oder
 041 618 44 71
Internet www.nw.ch

Informationen Schule

Schulleitung

Kontakt

Herr Andreas Bossi
Schulhaus Morgenstern
Schulhausstrasse 2
6372 Ennetmoos

 041 610 83 87
Fax 041 610 76 89
E-Mail schulleitung@schule-ennetmoos.ch
Internet www.schule-ennetmoos.ch

Sekretariat

Kontakt

Frau Barbara Rebsamen
Schulhaus Morgenstern
Schulhausstrasse 2
6372 Ennetmoos

: 041 610 83 88
Fax: 041 610 76 89
E-Mail sekretariat@schule-ennetmoos.ch
Internet www.schule-ennetmoos.ch