



## Einladung zur ordentlichen Frühjahrsgemeindeversammlung

Freitag, 26. Mai 2023, 20.00 Uhr  
MZA St. Jakob, Ennetmoos



**Der Gemeinderat Ennetmoos informiert an der Orientierungsversammlung vom 9. Mai 2023, 20.00 Uhr, Feuerwehrlokal Eimatt, über den Rechnungsabschluss und aktuelle Themen.**

Die Rechnung liegt ab 1. Mai 2023 bei der Gemeindeverwaltung zuhanden der Stimmberechtigten auf und ist unter [www.ennetmoos.ch](http://www.ennetmoos.ch) ersichtlich.

Die stimmberechtigten Bürgerinnen und Bürger sind freundlich eingeladen, an der Versammlung teilzunehmen.

Ennetmoos, im April 2023

Gemeinderat Ennetmoos

Um Ressourcen zu schonen, haben wir darauf verzichtet, die Broschüre in einem grösseren Format zu drucken. Sollten Ihnen die Angaben zu wenig leserlich sein, können Sie bei der Gemeindeverwaltung (Tel. 041 618 20 00) ein grösseres Exemplar bestellen.

1. Traktandenliste.....	3
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates.....	3
3. Finanzwesen .....	3
3.1 Gesamtübersicht.....	3
3.2 Gestufter Erfolgsausweis .....	4
3.3 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung (Übersicht) .....	5
3.4 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung pro Bereich.....	6
Allgemeine Verwaltung.....	6
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung.....	6
Bildung.....	7
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche .....	8
Gesundheit .....	8
Soziale Sicherheit.....	9
Verkehr .....	9
Umweltschutz und Raumordnung .....	10
Volkswirtschaft.....	11
Finanzen und Steuern .....	12
3.6 Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung pro Bereich.....	13
3.7 Bilanz .....	15
3.8 Geldflussrechnung .....	16
3.9 Finanzkennzahlen .....	16
3.10 Steuerfuss .....	17
3.11 Nachtragskredite / Kreditüberschreitungen .....	17
3.12 Verpflichtungskredite .....	18
3.13 Anhang.....	19
3.13.1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen.....	19
3.13.2 Rechnungslegungsgrundsätze.....	19
3.13.3 Sachanlagen Finanzvermögen .....	21
3.13.4 Sachanlagen Verwaltungsvermögen .....	21
3.13.5 Massgebliche Beteiligungen .....	21
3.13.6 Rückstellungen.....	22
3.13.7 Eigenkapitalnachweis.....	22
3.14 Bericht Finanzkommission .....	22

## 1. Traktandenliste

1. Wahl der Stimmenzähler
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates
3. Finanzwesen  
Genehmigung der Jahresrechnung 2022

## 2. 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.

## 3. Finanzwesen

### Bericht und Antrag des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2022

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Die Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Ennetmoos schliesst gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von 781'340 Franken mit einem Aufwandüberschuss von 377'618 Franken ab. Das Ergebnis 2022 ist damit um 403'721 Franken besser ausgefallen als budgetiert.

Die detaillierten Kennzahlen, die Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie die Erläuterungen zu grösseren Budgetabweichungen sind auf den folgenden Seiten abgedruckt.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf 1'731'134 Franken, was rund 749'466 Franken über dem Budget ist.

### Antrag

Wir beantragen Ihnen, geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger, der Rechnung der Gemeinde Ennetmoos zu genehmigen. Der Verlust wird über eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven gedeckt.

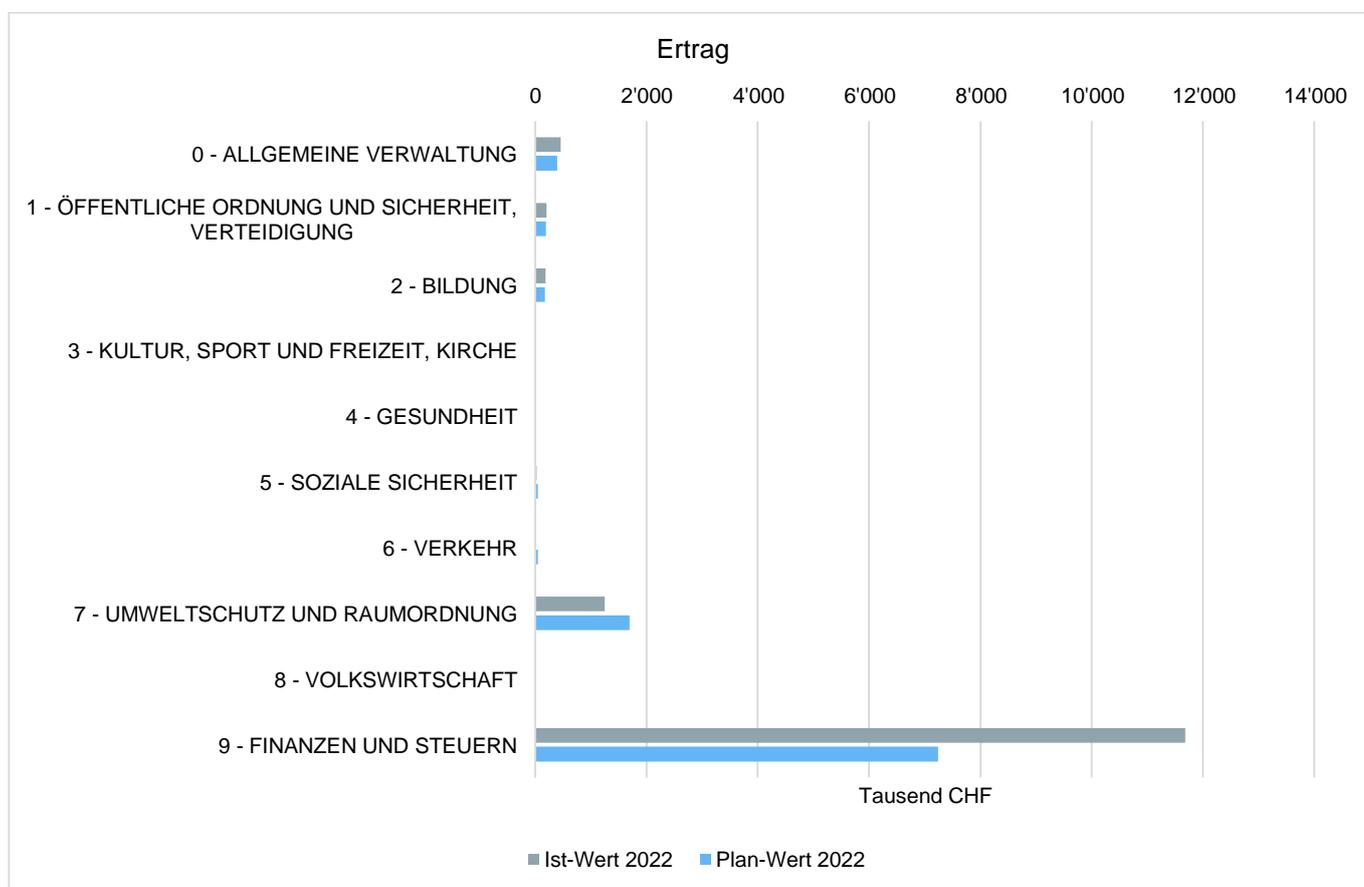
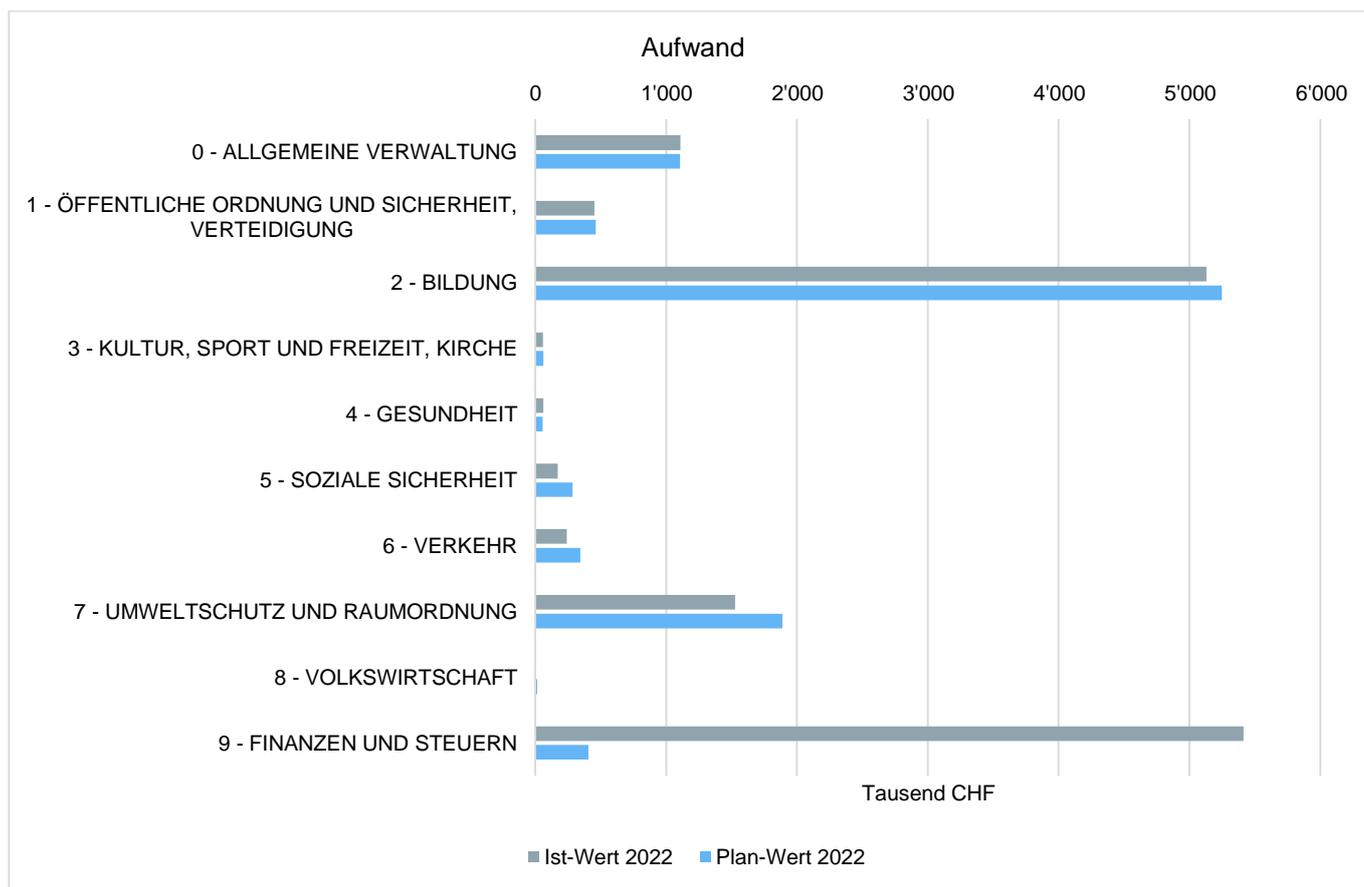
### 3.1 Gesamtübersicht

	Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abw. Budget 2022*
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand	8'086'708	9'463'779	8'775'887	-687'892 ↘
Betrieblicher Ertrag	8'808'862	8'425'352	8'127'815	-297'537 ↘
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>722'154</b>	<b>-1'038'427</b>	<b>-648'072</b>	<b>390'356 ↗</b>
Ergebnis aus Finanzierung	272'107	209'088	222'453	13'365 ↗
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>994'261</b>	<b>-829'340</b>	<b>-425'618</b>	<b>403'721 ↗</b>
Ausserordentliches Ergebnis	-994'261	48'000	48'000	0 →
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>-781'340</b>	<b>-377'618</b>	<b>403'721 ↗</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben	843'922	1'093'670	1'741'487	647'817 ↗
Investitionseinnahmen	67'387	112'002	10'353	-101'649 ↘
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>776'535</b>	<b>981'668</b>	<b>1'731'134</b>	<b>749'466 ↗</b>
<b>Geldflussrechnung</b>				
Cash-Flow aus betrieblicher Tätigkeit	2'425'248		6'657'407	4'232'159 ↗
Cash-Drain aus Investitionstätigkeit	776'535		1'731'134	954'599 ↗
<b>Finanzierungsüberschuss(+) / -fehlbetrag(-)</b>	<b>1'648'713</b>		<b>4'926'273</b>	<b>3'277'560 ↗</b>
Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit	144'264		-2'656'420	-2'800'684 ↘
<b>Veränderung des Fonds "Geld"</b>	<b>1'792'977</b>		<b>2'269'853</b>	<b>476'877 ↗</b>

### 3.2 Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abw. Budget 2022*
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>8'086'708</b>	<b>9'463'779</b>	<b>8'775'887</b>	<b>-687'892</b> ↘
30 - Personalaufwand	3'312'430	3'417'095	3'398'514	-18'581 →
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'393'559	1'908'428	1'663'830	-244'598 ↘
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'205'939	1'776'810	1'541'465	-235'344 ↘
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50'315	--	1'636	1'636 ↗
36 - Transferaufwand	2'124'287	2'361'247	2'170'442	-190'805 ↘
37 - Durchlaufende Beiträge	178	200	--	-200 ↘
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>8'808'862</b>	<b>8'425'352</b>	<b>8'127'815</b>	<b>-297'537</b> ↘
40 - Fiskalertrag	4'337'387	3'535'000	3'791'739	256'739 ↗
41 - Regalien und Konzessionen	--	--	--	--
42 - Entgelte	1'168'509	1'112'470	957'966	-154'504 ↘
43 - Verschiedene Erträge	--	--	--	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	35'034	794'231	525'329	-268'903 ↘
46 - Transferertrag	3'267'933	2'983'651	2'852'782	-130'869 ↘
47 - Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>722'154</b>	<b>-1'038'427</b>	<b>-648'072</b>	<b>390'356</b> ↗
34 - Finanzaufwand	57'298	113'598	83'730	-29'868 ↘
44 - Finanzertrag	329'404	322'686	306'183	-16'503 ↘
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>272'107</b>	<b>209'088</b>	<b>222'453</b>	<b>13'365</b> ↗
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>994'261</b>	<b>-829'340</b>	<b>-425'618</b>	<b>403'721</b> ↗
38 - Ausserordentlicher Aufwand	1'042'261	--	5'000'000	5'000'000 ↗
48 - Ausserordentlicher Ertrag	48'000	48'000	5'048'000	5'000'000 ↗
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-994'261</b>	<b>48'000</b>	<b>48'000</b>	<b>0</b> →
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>-781'340</b>	<b>-377'618</b>	<b>403'721</b> ↗

### 3.3 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung (Übersicht)



- 1. Linie: Ist-Wert 2022 (Rechnung)
- 2. Linie: Plan-Wert 2022 (Budget)

### 3.4 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung pro Bereich

#### Allgemeine Verwaltung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>-677'929</b>	<b>-713'492</b>	<b>-651'989</b>	<b>61'503</b>
	Aufwand	1'073'545	1'106'112	1'108'053	1'942 →
	Ertrag	395'616	392'620	456'065	63'445 ↗
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>-171'288</b>	<b>-195'767</b>	<b>-177'149</b>	<b>18'618</b>
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>-32'424</b>	<b>-44'917</b>	<b>-33'983</b>	<b>10'934</b>
	Aufwand	32'424	44'917	33'983	-10'934 ↘
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>-138'865</b>	<b>-150'850</b>	<b>-143'167</b>	<b>7'683</b>
	Aufwand	138'865	150'850	143'167	-7'683 ↘
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>-506'640</b>	<b>-517'725</b>	<b>-474'840</b>	<b>42'885</b>
<b>0210</b>	<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>	<b>-52'712</b>	<b>-52'807</b>	<b>-30'641</b>	<b>22'166</b>
	Aufwand	230'673	234'807	267'126	32'319 ↗
	Ertrag	177'961	182'000	236'485	54'485 ↗
<b>0220</b>	<b>Übrige allgemeine Dienste</b>	<b>-304'368</b>	<b>-349'648</b>	<b>-324'168</b>	<b>25'479</b>
	Aufwand	504'023	542'268	528'448	-13'820 ↘
	Ertrag	199'655	192'620	204'280	11'660 ↗
<b>0290</b>	<b>Übrige Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>-149'560</b>	<b>-115'270</b>	<b>-120'031</b>	<b>-4'761</b>
	Aufwand	167'560	133'270	135'331	2'061 ↗
	Ertrag	18'000	18'000	15'300	-2'700 ↘

#### Kommentar

Der geplante Workshop für das Strassengestaltungsprojekt Allweg wurde noch nicht durchgeführt. Dieses Projekt wird im Jahr 2023 in Angriff genommen. Weiter konnte die Gemeinde von höheren Einnahmen für die Bearbeitung der Steuereinstellungen und Gebühren profitieren. Hingegen sind die Einnahmen der Postagentur weiterhin rückläufig.

#### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>-219'075</b>	<b>-270'005</b>	<b>-250'071</b>	<b>19'935</b>
	Aufwand	413'119	463'474	452'379	-11'095 ↘
	Ertrag	194'044	193'469	202'308	8'840 ↗
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>-7'810</b>	<b>-8'255</b>	<b>-16'060</b>	<b>-7'805</b>
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>-7'810</b>	<b>-8'255</b>	<b>-16'060</b>	<b>-7'805</b>
	Aufwand	10'930	10'255	18'860	8'605 ↗
	Ertrag	3'120	2'000	2'800	800 ↗
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>-190'569</b>	<b>-242'968</b>	<b>-217'066</b>	<b>25'902</b>
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>-190'569</b>	<b>-242'968</b>	<b>-217'066</b>	<b>25'902</b>
	Aufwand	360'938	415'977	400'793	-15'184 ↘
	Ertrag	170'368	173'009	183'727	10'718 ↗
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>-20'695</b>	<b>-18'782</b>	<b>-16'945</b>	<b>1'837</b>
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>-14'786</b>	<b>-14'342</b>	<b>-14'170</b>	<b>172</b>
	Aufwand	14'786	14'342	14'170	-172 ↘

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>-3'784</b>	<b>-4'090</b>	<b>-2'049</b>	<b>2'041</b>
	Aufwand	24'339	22'250	17'830	-4'420 ↘
	Ertrag	20'555	18'160	15'781	-2'379 ↘
<b>1621</b>	<b>Gemeindeführungsstab</b>	<b>-2'126</b>	<b>-350</b>	<b>-726</b>	<b>-376</b>
	Aufwand	2'126	650	726	76 ↗
	Ertrag	--	300	--	-300 ↘

## Kommentar

Das Budget konnte eingehalten werden.

## Bildung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>-4'559'332</b>	<b>-5'071'109</b>	<b>-4'945'372</b>	<b>125'737</b>
	Aufwand	4'759'329	5'247'501	5'130'132	-117'368 ↘
	Ertrag	199'997	176'392	184'760	8'368 ↗
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>-4'559'332</b>	<b>-5'071'109</b>	<b>-4'945'372</b>	<b>125'737</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>-380'018</b>	<b>-389'557</b>	<b>-414'851</b>	<b>-25'294</b>
	Aufwand	380'018	389'557	414'851	25'294 ↗
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>-1'525'255</b>	<b>-1'605'445</b>	<b>-1'573'633</b>	<b>31'812</b>
	Aufwand	1'640'600	1'683'845	1'667'424	-16'421 →
	Ertrag	115'345	78'400	93'790	15'390 ↗
<b>2130</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>-1'053'067</b>	<b>-1'243'600</b>	<b>-1'167'465</b>	<b>76'135</b>
	Aufwand	1'053'067	1'243'600	1'167'465	-76'135 ↘
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>-132'891</b>	<b>-151'245</b>	<b>-138'443</b>	<b>12'802</b>
	Aufwand	144'931	163'085	146'345	-16'740 ↘
	Ertrag	12'040	11'840	7'903	-3'938 ↘
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>-1'023'214</b>	<b>-1'174'755</b>	<b>-1'182'578</b>	<b>-7'823</b>
	Aufwand	1'063'804	1'221'045	1'225'884	4'839 →
	Ertrag	40'590	46'290	43'306	-2'985 ↘
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	--	--	--	--
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>-433'267</b>	<b>-497'202</b>	<b>-459'846</b>	<b>37'356</b>
	Aufwand	465'289	537'064	499'608	-37'456 ↘
	Ertrag	32'022	39'862	39'762	-100 →
<b>2191</b>	<b>Schulbibliothek (ab 2014)</b>	<b>-11'622</b>	<b>-9'305</b>	<b>-8'556</b>	<b>749</b>
	Aufwand	11'622	9'305	8'556	-749 ↘
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	--	--	--	--
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	--	--	--	--
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	--	--	--	--
<b>2990</b>	<b>Übrige Bildung</b>	--	--	--	--

## Kommentar

Personalwechsel, Stellvertretungen und Klassenassistenzen haben zu höheren Lohnkosten geführt. Das Schulgeld für die ORS-Stufe, welches die Gemeinde an Stans bezahlt, fiel tiefer aus als budgetiert.

Bei den Schulliegenschaften fielen die Unterhaltskosten aufgrund der gestiegenen Strompreise höher aus und wurden die Pelletvorräte zu früher vereinbarten Fixpreisen aufgefüllt. Zudem musste das kaputte Flachdach beim Schulhaus St. Jakob saniert werden.

## Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>-56'141</b>	<b>-62'890</b>	<b>-61'028</b>	<b>1'862</b>
Aufwand	56'141	62'890	61'028	-1'862 ↘
<b>31 Kulturerbe</b>	--	--	--	--
3110 Museen und bildende Kunst	--	--	--	--
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	--	--	--	--
<b>32 Übrige Kultur</b>	<b>-15'608</b>	<b>-18'290</b>	<b>-17'143</b>	<b>1'147</b>
3210 Bibliotheken --> Nur noch für Beitrag Bibl. Stans	-6'711	-6'600	-6'936	-336
Aufwand	6'711	6'600	6'936	336 ↗
3290 Übrige Kultur	-8'897	-11'690	-10'207	1'483
Aufwand	8'897	11'690	10'207	-1'483 ↘
<b>33 Medien</b>	<b>-20'681</b>	<b>-20'040</b>	<b>-18'925</b>	<b>1'115</b>
3320 Massenmedien	-20'681	-20'040	-18'925	1'115
Aufwand	20'681	20'040	18'925	-1'115 ↘
<b>34 Sport und Freizeit</b>	<b>-19'852</b>	<b>-24'560</b>	<b>-24'960</b>	<b>-400</b>
3410 Sport	-1'400	-2'400	-1'501	899
Aufwand	1'400	2'400	1'501	-899 ↘
3420 Freizeit	-18'452	-22'160	-23'458	-1'298
Aufwand	18'452	22'160	23'458	1'298 ↗

### Kommentar

Das Budget konnte eingehalten werden.

## Gesundheit

	Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>-57'354</b>	<b>-57'205</b>	<b>-63'187</b>	<b>-5'982</b>
Aufwand	57'354	57'205	63'187	5'982 ↗
<b>42 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-47'863</b>	<b>-45'970</b>	<b>-54'528</b>	<b>-8'558</b>
4210 Ambulante Krankenpflege	-47'863	-45'970	-54'528	-8'558
Aufwand	47'863	45'970	54'528	8'558 ↗
<b>43 Gesundheitsprävention</b>	<b>-9'490</b>	<b>-11'235</b>	<b>-8'659</b>	<b>2'576</b>
4310 Alkohol- und Drogenmissbrauch	-300	-600	-300	300
Aufwand	300	600	300	-300 ↘
4330 Schulgesundheitsdienst	-9'190	-10'635	-8'359	2'276
Aufwand	9'190	10'635	8'359	-2'276 ↘
<b>49 Übriges Gesundheitswesen</b>	--	--	--	--
4900 Übriges Gesundheitswesen	--	--	--	--

### Kommentar

Das Budget konnte eingehalten werden.

## Soziale Sicherheit

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>-174'606</b>	<b>-240'491</b>	<b>-148'862</b>	<b>91'629</b>
	Aufwand	255'984	287'391	173'173	-114'218 ↘
	Ertrag	81'378	46'900	24'311	-22'589 ↘
<b>52</b>	<b>Invalidität</b>	<b>-9'539</b>	<b>-9'539</b>	<b>-9'539</b>	<b>0</b>
<b>5230</b>	<b>Invalidenheime</b>	<b>-9'539</b>	<b>-9'539</b>	<b>-9'539</b>	<b>0</b>
	Aufwand	9'539	9'539	9'539	0 →
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>-250</b>	<b>-2'750</b>	<b>-250</b>	<b>2'500</b>
<b>5340</b>	<b>Altersheime</b>	--	--	--	--
<b>5350</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>-250</b>	<b>-2'750</b>	<b>-250</b>	<b>2'500</b>
	Aufwand	250	2'750	250	-2'500 ↘
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>-47'293</b>	<b>-81'391</b>	<b>-46'499</b>	<b>34'892</b>
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>-31'150</b>	<b>-42'700</b>	<b>-37'880</b>	<b>4'820</b>
	Aufwand	36'850	50'000	39'204	-10'796 ↘
	Ertrag	5'700	7'300	1'324	-5'976 ↘
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz</b>	--	--	--	--
<b>5441</b>	<b>Jugendkultur</b>	<b>-8'304</b>	<b>-13'691</b>	<b>-8'619</b>	<b>5'072</b>
	Aufwand	13'463	14'291	14'229	-62 →
	Ertrag	5'159	600	5'610	5'010 ↗
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	--	--	--	--
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>-7'839</b>	<b>-25'000</b>	--	<b>25'000</b>
	Aufwand	7'839	25'000	--	-25'000 ↘
<b>56</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	--	--	--	--
<b>5600</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	--	--	--	--
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-117'524</b>	<b>-146'811</b>	<b>-92'573</b>	<b>54'238</b>
<b>5720</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>-93'157</b>	<b>-117'212</b>	<b>-65'002</b>	<b>52'210</b>
	Aufwand	163'676	156'212	82'380	-73'832 ↘
	Ertrag	70'519	39'000	17'378	-21'622 ↘
<b>5790</b>	<b>Übrige Fürsorge</b>	<b>-24'368</b>	<b>-29'599</b>	<b>-27'571</b>	<b>2'028</b>
	Aufwand	24'368	29'599	27'571	-2'028 ↘
<b>59</b>	<b>Übrige Soziale Wohlfahrt</b>	--	--	--	--
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	--	--	--	--

## Kommentar

Im Jahr 2022 wurden keine Beteiligungen an familienergänzenden Kinderbetreuungen ausbezahlt. Auch wurde ca. CHF 80'000.00 weniger für wirtschaftliche Sozialhilfe aufgewendet.

## Verkehr

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>-294'715</b>	<b>-295'950</b>	<b>-241'302</b>	<b>54'648</b>
	Aufwand	294'715	345'950	241'302	-104'648 ↘
	Ertrag	--	50'000	--	-50'000 ↘

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	-292'567	-293'825	-238'149	55'677
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	-282'064	-283'322	-227'646	55'677
	Aufwand	282'064	333'322	227'646	-105'677 ↘
	Ertrag	--	50'000	--	-50'000 ↘
<b>6151</b>	<b>Parkplätze</b>	-10'503	-10'503	-10'503	0 →
	Aufwand	10'503	10'503	10'503	0 →
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	-2'148	-2'125	-3'154	-1'029
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	--	--	--	--
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	-2'148	-2'125	-3'154	-1'029
	Aufwand	2'148	2'125	3'154	1'029 ↗

## Kommentar

Das geplante Strassengestaltungsprojekt Allweg wurde noch nicht initiiert. Dieses Projekt wird im 2023 in Angriff genommen. Die Unterhaltskosten für die Strassen und die Strassenbeleuchtung waren höher als budgetiert.

## Umweltschutz und Raumordnung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	-162'888	-194'679	-280'916	-86'237
	Aufwand	1'087'327	1'888'684	1'528'681	-360'003 ↘
	Ertrag	924'439	1'694'005	1'247'765	-446'240 ↘
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	-22'995	0	0	0
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	-22'995	0	0	0
	Aufwand	423'004	1'088'067	775'431	-312'636 ↘
	Ertrag	400'009	1'088'067	775'431	-312'636 ↘
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	3'703	2'800	3'943	1'143
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	0	0	0	0
	Aufwand	385'160	462'278	341'251	-121'027 ↘
	Ertrag	385'160	462'278	341'251	-121'027 ↘
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (allgemein)</b>	3'703	2'800	3'943	1'143
	Aufwand	2'893	3'300	2'800	-500 ↘
	Ertrag	6'596	6'100	6'743	643 ↗
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	0	0	0	0
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	0	0	0	0
	Aufwand	120'659	129'310	117'248	-12'062 ↘
	Ertrag	120'659	129'310	117'248	-12'062 ↘
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	-94'350	-99'514	-147'276	-47'762
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	-94'350	-99'514	-147'276	-47'762
	Aufwand	94'350	99'514	147'276	47'762 ↗
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	-2'737	-23'200	-10'195	13'005
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	-2'737	-23'200	-10'195	13'005
	Aufwand	2'737	23'200	10'195	-13'005 ↘

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
77	Übriger Umweltschutz	-17'356	-17'610	-20'836	-3'226
7710	Friedhof und Bestattung	-11'866	-11'910	-15'165	-3'255
	Aufwand	23'881	20'160	22'257	2'097 ↗
	Ertrag	12'015	8'250	7'091	-1'159 ↘
7790	Übriger Umweltschutz	-5'490	-5'700	-5'670	30
	Aufwand	5'490	5'700	5'670	-30 →
79	Raumordnung	-29'153	-57'155	-106'552	-49'397
7900	Raumordnung	-29'153	-57'155	-106'552	-49'397
	Aufwand	29'153	57'155	106'552	49'397 ↗

### Kommentar

Die Einnahmen für die Anschlussgebühren Wasser/Abwasser sind markant zurückgegangen. Die Abschreibungen fallen tiefer aus, weil die Investitionen im Bereich Wasser/Abwasser unter Budget realisiert werden konnten.

Für den Unterhalt der bestehenden Bachverbauungen inkl. Leerung des Sammlers St. Jakob wurden rund CHF 48'000.00 mehr ausgegeben als budgetiert.

Das Vorprojekt Melioration Drachenried wurde nicht realisiert. Hingegen musste für die Erarbeitung des neuen Bau- und Zonenreglements, welches dieses Jahr zur Abstimmung gelangt, ca. CHF 44'000.00 mehr bezahlt werden als budgetiert. Insgesamt hat die Erarbeitung rund CHF 250'000 gekostet.

### Volkswirtschaft

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
8	VOLKSWIRTSCHAFT	-2'304	-8'755	-2'147	6'608
	Aufwand	7'563	16'030	7'011	-9'019 ↘
	Ertrag	5'259	7'275	4'864	-2'411 ↘
81	Landwirtschaft	-804	-1'755	-647	1'108
8130	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh	-804	-1'255	-647	608
	Aufwand	804	1'255	647	-608 ↘
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen	--	-500	--	500
	Aufwand	--	500	--	-500 ↘
82	Forstwirtschaft	--	--	--	--
8200	Forstwirtschaft	--	--	--	--
84	Tourismus	0	0	0	0
8400	Tourismus	0	0	0	0
	Aufwand	5'259	7'275	4'864	-2'411 ↘
	Ertrag	5'259	7'275	4'864	-2'411 ↘
85	Industrie, Gewerbe, Handel	-1'500	-7'000	-1'500	5'500
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	-1'500	-7'000	-1'500	5'500
	Aufwand	1'500	7'000	1'500	-5'500 ↘
87	Brennstoffe und Energie	--	--	--	--
8730	Nichtelektrische Energie	--	--	--	--

### Kommentar

Das Budget konnte eingehalten werden.

## Finanzen und Steuern

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>6'204'344</b>	<b>6'133'236</b>	<b>6'267'254</b>	<b>134'018</b>
	Aufwand	1'483'747	407'393	5'411'951	5'004'558 ↗
	Ertrag	7'688'091	6'540'629	11'679'205	5'138'576 ↗
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>4'009'779</b>	<b>3'290'650</b>	<b>3'527'850</b>	<b>237'200</b>
<b>9100</b>	<b>Steuern</b>	<b>4'014'755</b>	<b>3'294'000</b>	<b>3'533'417</b>	<b>239'417</b>
	Aufwand	263'916	179'500	208'910	29'410 ↗
	Ertrag	4'278'671	3'473'500	3'742'327	268'827 ↗
<b>9101</b>	<b>Feuerwehrsteuern</b>	<b>-4'976</b>	<b>-3'350</b>	<b>-5'567</b>	<b>-2'217</b>
	Aufwand	110'178	104'250	117'962	13'712 ↗
	Ertrag	105'202	100'900	112'395	11'495 ↗
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>2'316'769</b>	<b>2'250'102</b>	<b>2'250'102</b>	<b>0</b>
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>2'316'769</b>	<b>2'250'102</b>	<b>2'250'102</b>	<b>0</b>
	Ertrag	2'316'769	2'250'102	2'250'102	0 →
<b>95</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>	<b>759'383</b>	<b>485'240</b>	<b>344'566</b>	<b>-140'674</b>
<b>9500</b>	<b>Übrige Ertragsanteile</b>	<b>759'383</b>	<b>485'240</b>	<b>344'566</b>	<b>-140'674</b>
	Ertrag	759'383	485'240	344'566	-140'674 ↘
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>111'916</b>	<b>56'844</b>	<b>94'467</b>	<b>37'622</b>
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>-7'859</b>	<b>-6'843</b>	<b>134</b>	<b>6'977</b>
	Aufwand	34'196	33'543	26'200	-7'343 ↘
	Ertrag	26'336	26'700	26'334	-366 ↘
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>121'095</b>	<b>63'687</b>	<b>96'713</b>	<b>33'026</b>
	Aufwand	31'876	90'100	5'056'379	4'966'279 ↗
	Ertrag	152'971	153'787	5'153'091	4'999'304 ↗
<b>9690</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>-1'320</b>	<b>--</b>	<b>-2'380</b>	<b>-2'380</b>
	Aufwand	1'320	--	2'500	2'500 ↗
	Ertrag	--	--	120	120 ↗
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>759</b>	<b>2'400</b>	<b>2'270</b>	<b>-130</b>
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2 Abgaben</b>	<b>759</b>	<b>2'400</b>	<b>2'270</b>	<b>-130</b>
	Ertrag	759	2'400	2'270	-130 ↘
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-994'261</b>	<b>48'000</b>	<b>48'000</b>	<b>0</b>
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>-994'261</b>	<b>48'000</b>	<b>48'000</b>	<b>0</b>
	Aufwand	1'042'261	--	--	--
	Ertrag	48'000	48'000	48'000	0 →
<b>9999</b>	<b>Bilanzkonten</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

### Kommentar

Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen lagen rund CHF 155'000.00 über Budget. Über die Gewinnsteuer, die Feuerwehrsteuer und Steuerbussen flossen ca. CHF 125'000.00 mehr als budgetiert in die Gemeindekasse. Hingegen fiel die Grundstückgewinnsteuer knapp CHF 143'000.00 tiefer aus als budgetiert.

### 3.6 Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung pro Bereich

#### Allgemeine Verwaltung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>79'689</b>	<b>--</b>	<b>1'034'655</b>	<b>1'034'655</b>
	<i>Ausgaben</i>	<i>79'689</i>	<i>--</i>	<i>1'034'655</i>	<i>1'034'655</i> ↗
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>79'689</b>	<b>--</b>	<b>1'034'655</b>	<b>1'034'655</b>
<b>0290</b>	<b>Übrige Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>79'689</b>	<b>--</b>	<b>1'034'655</b>	<b>1'034'655</b>
INV00053	Umgebung Gemeindehaus	79'689	--	--	--
	<i>Ausgaben</i>	<i>79'689</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
INV00063	Generationenwohnen St. Jakob	--	--	1'034'655	1'034'655 ↗
	<i>Ausgaben</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>1'034'655</i>	<i>1'034'655</i> ↗

#### Kommentar

Die beiden Parzellen für das Projekt Generationenwohnen St. Jakob wurden ins Verwaltungsvermögen übertragen.

#### Verkehr

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>--</b>	<b>46'000</b>	<b>--</b>	<b>-46'000</b>
	<i>Ausgaben</i>	<i>--</i>	<i>46'000</i>	<i>--</i>	<i>-46'000</i> ↘
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>--</b>	<b>46'000</b>	<b>--</b>	<b>-46'000</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>--</b>	<b>46'000</b>	<b>--</b>	<b>-46'000</b> ↘
INV00059	Kantonsstrasse St. Jakob Trottoir / Bushaltestelle / Veloweg - Gemeindeanteil	--	46'000	--	-46'000 ↘
	<i>Ausgaben</i>	<i>--</i>	<i>46'000</i>	<i>--</i>	<i>-46'000</i> ↘

#### Kommentar

Die Projektkosten für das Strassengestaltungsprojekt St. Jakob wurden noch nicht fällig.

## Umweltschutz und Raumordnung

		Rechnung 2021	Budget 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>612'117</b>	<b>935'668</b>	<b>696'479</b>	<b>-239'189</b>
	<i>Ausgaben</i>	679'504	1'047'670	706'832	-340'838
	<i>Einnahmen</i>	67'387	112'002	10'353	-101'649
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>103'279</b>	<b>685'000</b>	<b>477'689</b>	<b>-207'311</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>103'279</b>	<b>685'000</b>	<b>477'689</b>	<b>-207'311</b>
INV00037	Reservoir Hostetten	16'392	585'000	391'491	-193'509
	<i>Ausgaben</i>	16'392	585'000	391'491	-193'509
INV00039	UV-Anlage PW Rohren	1'525	--	--	--
	<i>Ausgaben</i>	1'525	--	--	--
INV00055	Ersatz Wasserleitung Post - Bettstrasse	85'361	--	--	--
	<i>Ausgaben</i>	85'361	--	--	--
INV00065	Ersatz Wasserleitung Niederhusen	--	100'000	86'198	-13'802
	<i>Ausgaben</i>	--	100'000	86'198	-13'802
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>175'463</b>	<b>176'000</b>	<b>140'762</b>	<b>-35'238</b>
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>175'463</b>	<b>176'000</b>	<b>140'762</b>	<b>-35'238</b>
INV00052	Erneuerung Abwasserkanäle gem. Unterhaltsplan	175'463	176'000	140'762	-35'238
	<i>Ausgaben</i>	175'463	176'000	140'762	-35'238
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>333'376</b>	<b>74'668</b>	<b>78'027</b>	<b>3'359</b>
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>333'376</b>	<b>74'668</b>	<b>78'027</b>	<b>3'359</b>
INV00032	Wasserbauprojekt St. Jakob	265'019	48'000	43'662	-4'338
	<i>Ausgaben</i>	332'406	120'000	54'015	-65'985
	<i>Einnahmen</i>	67'387	72'000	10'353	-61'647
INV00044	Revitalisierung Luterbach	11'761	26'668	1'832	-24'836
	<i>Ausgaben</i>	11'761	66'670	1'832	-64'838
	<i>Einnahmen</i>	--	40'002	--	-40'002
INV00067	Retention Chilenmattli	17'858	--	32'533	32'533
	<i>Ausgaben</i>	17'858	--	32'533	32'533
INV00068	Ablagerungsstelle Kapellwald 2021-2045	38'738	--	--	--
	<i>Ausgaben</i>	38'738	--	--	--

### Kommentar

Die Wasser- und Abwasserprojekte konnten erfolgreich unter Budget abgeschlossen werden.

Das Wasserbauprojekt St. Jakob läuft nach Plan. Neu wird der Teilbereich «Retention Chilenmattli» separat ausgewiesen, da diese Arbeiten extern abgerechnet werden.

Die Planungsarbeiten für die Revitalisierung Luterbach wurden um ein Jahr verschoben.

### 3.7 Bilanz

(in Tausend CHF)

	Bilanz 31.12.2021	Anteil %	Bilanz 31.12.2022	Anteil %	Zu-/Abnahme
<b>Aktiven</b>	<b>25'106</b>	<b>100.00</b>	<b>28'533</b>	<b>100.00</b>	<b>3'427</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>10'383</b>	<b>41.36</b>	<b>13'630</b>	<b>47.77</b>	<b>3'247</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'881	23.43	7'109	24.92	1'228
101 Forderungen	843	3.36	643	2.25	-199
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	564	2.25	126	0.44	-438
107 Finanzanlagen	31	0.12	3'028	10.61	2'998
108 Sachanlagen FV	3'063	12.20	2'722	9.54	-341
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>14'723</b>	<b>58.64</b>	<b>14'903</b>	<b>52.23</b>	<b>180</b>
140 Sachanlagen VV	14'552	57.96	14'741	51.66	190
146 Investitionsbeiträge	172	0.68	162	0.57	-10
<b>Passiven</b>	<b>25'106</b>	<b>100.00</b>	<b>28'911</b>	<b>101.32</b>	<b>3'805</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>8'487</b>	<b>33.80</b>	<b>7'864</b>	<b>27.56</b>	<b>-623</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'280	5.10	730	2.56	-550
204 Passive Rechnungsabgrenzung	175	0.70	103	0.36	-72
205 Kurzfristige Rückstellungen	2	0.01	1	0.00	-1
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000	27.88	7'000	24.53	0
208 Langfristige Rückstellungen	30	0.12	30	0.10	0
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>16'619</b>	<b>66.20</b>	<b>21'047</b>	<b>73.76</b>	<b>4'427</b>
291 Fonds im Eigenkapital	2'985	11.89	2'460	8.62	-525
293 Vorfinanzierungen	256	1.02	5'208	18.25	4'952
294 Finanzpolitische Reserven	8'299	33.05	9'341	32.74	1'042
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-27	-0.11	-27	-0.09	0
298 Übriges Eigenkapital	244	0.97	244	0.86	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'862	19.37	3'820	13.39	-1'042
2990 davon Jahresergebnis	1'042	4.15	0	0.00	-1'042
2999 davon Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'820	15.21	3'820	13.39	0

### 3.8 Geldflussrechnung

(in Tausend CHF)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung (+Gewinn / -Reinverlust)</b>	<b>0</b>	<b>-378</b>	<b>-378</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'215	1'551	336
- Zu / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	85	199	114
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-72	438	510
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	316	-550	-865
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	1	-1	-2
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	36	-72	-108
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	843	5'470	4'626
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>2'425</b>	<b>6'657</b>	<b>4'232</b>
Investitionsausgaben	-844	-1'741	-898
Investitionseinnahmen	67	10	-57
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>777</b>	<b>1'731</b>	<b>955</b>
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/ -fehlbetrag(-)</b>	<b>1'649</b>	<b>4'926</b>	<b>3'278</b>
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	144	-2'656	-2'801
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>144</b>	<b>-2'656</b>	<b>-2'801</b>
Veränderung der flüssigen Mittel	1'793	2'270	477

### 3.9 Finanzkennzahlen

(in Tausend CHF)

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Nettoschuld I (Vermögen = -)</b>	<b>1'542</b>	<b>770</b>	<b>-592</b>	<b>-1'896</b>	<b>-5'766</b>
Fremdkapital	7'227	7'564	8'134	8'487	7'864
Finanzvermögen	5'685	6'794	8'725	10'383	13'630
<b>Nettoschuld II (Vermögen = -)</b>	<b>1'542</b>	<b>770</b>	<b>-592</b>	<b>-1'896</b>	<b>-6'143</b>
Verwaltungsvermögen	15'537	15'784	15'162	14'723	14'903
Eigenkapital	13'995	15'014	15'754	16'619	21'047
Einwohner	2'195	2'182	2'237	2'273	2'313
<b>Nettoschuld I pro Einwohner in Franken</b>	<b>1'542</b>	<b>770</b>	<b>-592</b>	<b>-1'896</b>	<b>-5'766</b>
<i>0-1'000 = geringe Verschuldung, 1'000-2'500 = mittlere Verschuldung, 2'501-5'000 = hohe Verschuldung, &gt;5'000 = sehr hohe Verschuldung</i>					
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>38.2</b>	<b>18.5</b>	<b>-13.9</b>	<b>-43.7</b>	<b>-152.1</b>
Nettoschuld I	1'542	770	-592	-1'896	-5'766
Fiskalertrag	4'033	4'152	4'259	4'337	3'792
<i>unter 100% = gut, zwischen 100-150% = genügend, über 150% = schlecht</i>					
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>34.6</b>	<b>161.9</b>	<b>384.0</b>	<b>286.5</b>	<b>323.6</b>
Selbstfinanzierung	2'223	2'019	1'841	2'225	5'602
Nettoinvestitionen	6'422	1'247	479	777	1'731
<i>Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 - 100 %, Abschwung 50 - 80 %</i>					
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.2</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>-0.1</b>	<b>0.0</b>
Nettozinsaufwand	15	10	6	-10	5
Laufender Ertrag	8'586	8'270	8'734	9'138	13'434
<i>0-4% = gut, 4-9% = genügend, 10% und mehr = schlecht</i>					
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	<b>25.9</b>	<b>24.4</b>	<b>21.1</b>	<b>24.3</b>	<b>41.7</b>
Nettozinsaufwand	2'223	2'019	1'841	2'225	5'602
Laufender Ertrag	8'586	8'270	8'734	9'138	13'434

	2018	2019	2020	2021	2022
<i>über 20% = gut, 10-20% = mittel, unter 10% = schlecht</i>					
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>81.6</b>	<b>89.7</b>	<b>91.2</b>	<b>90.6</b>	<b>57.5</b>
Bruttoschulden	7'005	7'421	7'964	8'280	7'730
Laufender Ertrag	8'586	8'270	8'734	9'138	13'434
<i>&lt;50% = sehr gut, 50-100% = gut, 100-150% = mittel, 150-200% = schlecht, &gt;200% = kritisch</i>					
<b>Investitionsanteil</b>	<b>51.5</b>	<b>16.7</b>	<b>9.9</b>	<b>11.0</b>	<b>19.2</b>
Bruttoinvestitionen	6'679	1'263	732	844	1'741
Gesamtausgaben	12'962	7'569	7'425	7'651	9'052
<i>unter 10% = schwach, 10-20% = mittel, 20-30% = stark, über 40% = sehr stark</i>					
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>13.3</b>	<b>12.2</b>	<b>12.7</b>	<b>13.2</b>	<b>11.6</b>
Kapitaldienst	1'138	1'011	1'107	1'205	1'556
Laufender Ertrag	8'586	8'270	8'734	9'138	13'434
<i>bis 5% = geringe Belastung, 5-15% = tragbare Belastung, über 15% = hohe Belastung</i>					

### 3.10 Steuerfuss

(in Tausend CHF)

	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerfuss	2.32	2.20	2.20	2.20	<b>2.00</b>
Steuerrabatt	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.20</b>
Steuerfuss abzgl. Rabatt	2.32	2.20	2.20	2.20	<b>1.80</b>

### 3.11 Nachtragskredite / Kreditüberschreitungen

Laut § 11 GemFHV ist bei Nachtragskrediten bzw. Kreditüberschreitung wie folgt zu verfahren:

Zeigt sich vor oder während der Beanspruchung des Budgetkredites eines einzelnen Kontos, dass der bewilligte Kredit um mehr als 5 Prozent überschritten wird, ist ein Nachtragskredit entweder an der nächsten Gemeindeversammlung oder anlässlich der Genehmigung der Jahresrechnung einzuholen.

Bei einer Überschreitung bis CHF 10'000.-- muss kein Nachtragskredit eingeholt werden.

Kreditüberschreitungen gemäss Art. 47 GemFHG sind für jedes einzelnen Konto zu begründen, wenn diese CHF 10'000.-- übersteigen. Die entsprechenden Begründungen können dem Bericht der Rechnungsablage entnommen werden.

In der nachkommenden Übersicht sind nur noch diejenigen Einzelkonten aufgeführt, welche eine Überschreitung gemäss § GemFHV zeigen.

### 3.12 Verpflichtungskredite

#### Investitionsrechnung – laufende Kredite

	Kredit				
	Beschluss	Budget	Gesamt	verbraucht	offen
<b>Laufende Verpflichtungskredite</b>					
Sanierung Kugelfang **		2020	430'000	270'127	159'873
		2021		84'728	
		2022		0	
	<i>Total</i>		430'000	354'855	75'145
Ersatz Wasserleitung Post-Bettistrasse		2020	330'000	176'331	153'669
		2021		85'361	
		2022		0	
	<i>Total</i>		330'000	261'692	68'308
Kantonsstrasse St. Jakob Trottoir / Bushaltestelle / Veloweg		2022	46'000	0	46'000
		2023	44'000		44'000
	<i>Total</i>		90'000	0	90'000
Wasserbauprojekt St. Jakob ***		2020	160'000	107'319	52'681
		2021	360'000	265'019	94'981
		2022	120'000	43'662	76'338
		2023	380'000		
	<i>Total</i>		1'020'000	416'000	604'000
Revitalisierung Luterbach ****		2021	20'000	11'761	8'239
		2022	66'670	1'832	64'838
		2023	30'000		30'000
	<i>Total</i>		116'670	11'761	104'909
Ersatz Wasserleitung Niederhusen		2022	100'000	86'198	13'802
	<i>Total</i>		100'000	0	100'000
Reservoir Hostetten		2022	585'000	391'491	193'509
	<i>Total</i>		585'000	391'491	193'509

\*\* budgetierte Subventionen: CHF 206'000

\*\*\* budgetierte Subventionen: 2020: CHF 108'800 / 2021: CHF 216'000 / 2022: CHF 72'000 / 2023: 228'000

\*\*\* Anteil Gemeinde Kerns: 2020: CHF 38'303.40 / 2021: 67'387.15 / 2022: 10'353.00

\*\*\*\* budgetierte Subventionen: 2022: CHF 40'002 / 2023: CHF 18'000

## **3.13 Anhang**

### **3.13.1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen**

Das Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (Gemeindefinanzhaushaltgesetz, GemFHG; NG 171.2) sowie die Vollzugsverordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (Gemeindefinanzhaushaltverordnung, GemFHV; NG 171.21) bilden die Grundlage.

#### **Regelwerk**

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

#### **Rechnungslegung**

Die Rechnungslegung basiert auf den Fachempfehlungen gemäss Handbuch "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden HRM2", welches 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 1. Januar 2022 über kumulierte zusätzliche Abschreibungen.

### **3.13.2 Rechnungslegungsgrundsätze**

#### **Grundsätze der Rechnungslegung**

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Gemeindefinanzhaushaltgesetz (Art. 52) 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 Kassabestände, Post- und Bankguthaben sowie Geldmarktanlagen mit ursprünglichen Laufzeiten von maximal drei Monaten. Sie werden zum Nominalwert bewertet.

#### **Forderungen**

Der ausgewiesene Wert entspricht den fakturierten Beträgen abzüglich Wertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen, Rückvergütungen und Skonti. Diese Wertberichtigungen werden aufgrund der Differenz zwischen dem Nennwert der Forderungen und dem geschätzten einbringbaren Nettobetrag ermittelt.

#### **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.

#### **Vorräte**

Die Vorräte werden zu Anschaffungskosten bewertet. Diese werden nach der gleitenden Durchschnittsmethode ermittelt. Bei Bedarf werden Wertberichtigungen vorgenommen.

#### **Finanzanlagen**

Börsenkotierte Aktien und Anteilscheine werden zum Stichtagskurs bewertet. Die verzinslichen Anlagen werden zum Nominalwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen bewertet. Die Bewertung von Aktien und Anteilscheine ohne aktuelle Werte erfolgen zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertberichtigungen.

#### **Sachanlagen im Finanzvermögen**

Mit der Einführung von HRM2 per 2012 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet. Die Bewertungsgrundlage ist der Güterschatzungswert.

#### **Anlagen im Verwaltungsvermögen**

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

#### **Kumulierte zusätzliche Abschreibungen**

In der Bilanz sind die ausserordentlichen Abschreibungen in der Gruppe "zusätzliche Abschreibungen kumulierte Abschreibungen" bis 31. Dezember 2014 ausgewiesen, welche gemäss Teilrevision des Gemeindefinanzhaushaltgesetzes und deren Verordnung (GemFHG und GemFHV) Art. 91a per 1. Januar 2015 in das Eigenkapital als finanzpolitische Reserven übertragen wurden.

### **Finanzpolitische Reserven**

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

### **Investitionsbeiträge**

Für rückforderbare Investitionsbeiträge an öffentliche Institutionen oder an private Organisationen richtet sich die Nutzungsdauer nach der damit finanzierten Anlage. Für nicht rückforderbare Investitionsbeiträge an öffentliche Institutionen oder an private Organisationen ist die Nutzungsdauer auf 10 Jahre festgelegt. Im Rahmen der Einführung vom HRM2 per 2012 wurde das gleiche Vorgehen wie bei den Anlagen im Verwaltungsvermögen gewählt.

### **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.

### **Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital**

Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (Spartenrechnungen) werden zu Nominalwerten bilanziert.

### **Rückstellungen, Rücklagen**

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.

### **Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital**

Die zweckgebundenen Fonds werden zu Nominalwerten bewertet. Aufwand und Ertrag der zweckgebundenen Fonds werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Am Jahresende wird der Ertrag- bzw. Aufwandüberschuss durch Einlage bzw. Entnahme erfolgsmässig neutralisiert.

Gemäss Anpassung des Gemeindefinanzhaushaltgesetzes- und Verordnung (GemFHG und GemFHV) wurden die zusätzlichen kumulierten Abschreibungen per 1. Januar 2015 den finanzpolitischen Reserven zugewiesen.

### **Neubewertungsreserve Finanzvermögen**

Im Übergang zu HRM2 entstandene Neubewertungsreserven der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens.

### 3.13.3 Sachanlagen Finanzvermögen

	Total	Grundstücke	Gebäude	Mobilien
<b>Anschaffungskosten</b>				
Stand per 1.1.	3'063	1'349	1'714	0
Zugänge	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Umgliederungen	0	341	0	0
Marktanpassungen	0	0	0	0
Stand per 31.12.	2'722	1'008	1'714	0

### 3.13.4 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Total	Grundstücke	Tiefbauten	Strassen	übrige Tiefbauten	Wasserbau	Hochbau	Verwaltung	Schulanlagen	übrige Hochbauten	Mobilien	übrige Sachanlagen
<b>Anschaffungskosten</b>												
Stand per 01.01.2022	27'725'577.75	438'913.80	7'746'366.43	2'704'140.90	1'785'879.48	3'256'346.05	18'440'643.57	4'424'650.81	13'979'553.41	36'439.35	829'526.95	270'127.00
Zugänge	60'1071.98	0.00	516'343.98	0.00	182'968.43	333'375.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'728.00
Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00
Stand per 31.12.2022	28'326'649.73	438'913.80	8'262'710.41	2'704'140.90	1'968'847.91	3'589'721.60	18'440'643.57	4'424'650.81	13'979'553.41	36'439.35	829'526.95	354'855.00
<b>kumulierte Abschreibungen</b>												
Stand per 01.01.2022	-12'744'649.48	0.00	-5'282'067.61	-1'241'490.00	-1'403'743.21	-2'636'834.40	-6'925'162.67	-2'098'920.80	-4'816'819.87	-9'422.00	-537'419.20	0.00
Ordentliche Abschreibungen	-1'030'475.93	0.00	-256'969.93	-67'578.00	-122'454.13	-66'937.80	-687'091.00	-158'978.00	-526'612.00	-1'501.00	-71'629.00	-14'786.00
Abgänge Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stand per 31.12.2022	-13'775'125.41	0.00	-5'539'037.54	-1'309'068.00	-1'526'197.34	-2'703'772.20	-7'612'253.67	-2'257'898.80	-5'343'431.87	-10'923.00	-609'048.20	-14'786.00
Bilanzwert per 31.12.2022	14'551'524.32	438'913.80	2'723'672.87	1'395'072.90	442'650.57	885'949.40	10'828'389.90	2'166'752.01	8'636'121.54	25'516.35	220'478.75	340'069.00
<b>kumulierte zusätzliche Abschreibungen</b>												
Stand per 01.01.2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	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	0.00
Stand per 31.12.2022	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettowert per 31.12.2022	14'551'524.32	438'913.80	2'723'672.87	1'395'072.90	442'650.57	885'949.40	10'828'389.90	2'166'752.01	8'636'121.54	25'516.35	220'478.75	340'069.00
Vorjahr												
Bilanzwert per 31.12.2021	14'980'928.27	438'913.80	2'464'298.82	1'462'650.90	382'136.27	619'511.65	11'515'480.90	2'325'730.01	9'162'733.54	27'017.35	292'107.75	270'127.00

### 3.13.5 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, Schifffahrtsgesellschaft Vierwaldstättersee, LIS/GIS NW/OW AG und fünf Genossenschaftsanteile bei der Raiffeisenbank.

Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Dokumentation der wesentlichen Verflechtungen der Gemeinde mit der Organisation
Kehrichtverwertungsverband Nidwalden	Gemeindezweckverband	Der Verband bezweckt die gemeinsame Sammlung und Entsorgung sämtlicher Abfälle. Er ist verpflichtet, sämtliche Abfälle im Verbandsgebiet zu übernehmen, soweit diese Aufgabe durch die Gesetzgebung des Bundes oder des Kantons den Gemeinden übertragen sind. Nachsorgepflicht Reaktordeponie Cholwald.	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.
Abwasserverband Rotzwinkel	Gemeindezweckverband	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).	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.

### 3.13.6 Rückstellungen

Bilanzwerte	01.01.	Bildung	Auflösung	Verwendung	31.12.
<b>Rückstellungen</b>	772	0	0	0	772
kurzfristig	772	0	0	0	772
langfristig	0	0	0	0	0

### 3.13.7 Eigenkapitalnachweis

Bilanzwerte	Bilanz 01.01.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bilanz 31.12.
<b>Eigenkapitalnachweis</b>					
Fonds	2'984'728	1'636	526'279	0	2'460'085
Vorfinanzierungen	256'000	5'000'000	48'000	0	5'208'000
Finanzpolitische Reserven	9'341'004	0	0	0	9'341'004
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-26'581	0	0	0	-26'581
Übriges Eigenkapital	244'388	0	0	0	244'388
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'819'627	0	0	0	3'819'627

### 3.14 Bericht Finanzkommission

#### Prüfungsbericht und Antrag der Finanzkommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Ennetmoos betreffend Jahresrechnung 2022

Als Finanzkommission haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) gemäss Gemeindegesezt für das Rechnungsjahr 2022 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, 3. April 2023

#### Finanzkommission Ennetmoos

René Schwegler, Präsident  
Heinz Bachmann  
Andreas Fochler  
Albert Polat  
Leif Roth