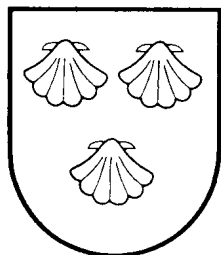


RECHNUNGEN

der Gemeinde Emmetten

2016



Politische Gemeinde
Schulgemeinde
Römisch-Katholische Kirchgemeinde

EINLADUNG

zu den Gemeindeversammlungen

Politische Gemeinde:

Freitag, 19. Mai 2017, 20.00 Uhr
Mehrzweckraum Schulhaus II

Schulgemeinde:

Freitag, 19. Mai 2017
anschliessend an die Versammlung
der Politischen Gemeinde

Röm.-Kath. Kirchgemeinde:

Freitag, 19. Mai 2017
anschliessend an die Versammlung
der Schulgemeinde

GEMEINDE EMMETTEN

Ordentliche Frühjahrs-Gemeindeversammlungen 2017

Freitag, 19. Mai 2017, 20.00 Uhr in der Mehrzweckhalle Schulhaus II

A. Politische Gemeinde Emmetten

Traktanden:

1. Wahl der Stimmenzählerinnen/Stimmenzähler
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Gemeinderates
3. Genehmigung der Jahresrechnung 2016
Bericht und Antrag der Finanzkommission

B. Schulgemeinde Emmetten

(anschliessend an die Versammlung der Politischen Gemeinde)

Traktanden:

1. Wahl der Stimmenzählerinnen/Stimmenzähler
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Schulrates
3. Genehmigung der Jahresrechnung 2016
Bericht und Antrag der Finanzkommission

C. Röm.-Kath. Kirchgemeinde Emmetten

(anschliessend an die Versammlung der Schulgemeinde)

Traktanden:

1. Wahl der Stimmenzählerinnen/Stimmenzähler
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Kirchenrates
3. Genehmigung der Jahresrechnung 2016
Bericht und Antrag der Finanzkommission

Die Unterlagen zu den Sachgeschäften liegen ab Mittwoch, 19. April 2017 in der Gemeindekanzlei zur Einsichtnahme auf. Die detaillierten Rechnungen können in der Gemeindekanzlei bezogen oder telefonisch angefordert werden.

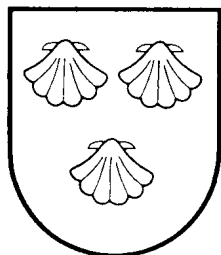
Die stimmberechtigten Einwohnerinnen und Einwohner sind freundlich eingeladen, an diesen Gemeindeversammlungen zahlreich teilzunehmen.

Emmetten, 19. April 2017

Gemeinderat Emmetten
Schulrat Emmetten
Kirchenrat Emmetten

RECHNUNGEN
der Gemeinde Emmetten

2016



Politische Gemeinde



Gesamtübersicht			
	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	-3'539'110.57	-3'434'150.00	-3'716'334.86
Betrieblicher Ertrag	4'037'371.53	3'528'560.00	3'690'668.52
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	498'260.96	94'410.00	-25'666.34
Ergebnis aus Finanzierung	-56'053.95	41'750.00	115'763.00
Operatives Ergebnis	442'207.01	136'160.00	90'096.66
Ausserordentliches Ergebnis	-365'000.00		-70'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	77'207.01	136'160.00	20'096.66
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-1'927'464.23	-4'211'000.00	-1'727'644.89
Investitionseinnahmen	928'558.10	26'000.00	136'625.05
Nettoinvestitionen	998'906.13	4'185'000.00	1'591'019.84

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-3'539'110.57		-3'434'150.00		-3'716'334.86	
30	Personalaufwand	-1'066'344.31		-1'032'750.00		-1'005'097.16	
31	Sach- und übriger Aufwand	-1'268'911.27		-1'298'810.00		-1'271'660.12	
33	Abschreibungen	-274'422.00		-303'650.00		-375'344.20	
35	Einlagen	-251'432.94		-220'000.00		-452'311.87	
36	Transferaufwand	-606'680.05		-543'940.00		-571'913.51	
37	Durchlaufende Beiträge	-71'320.00		-35'000.00		-40'008.00	
Betrieblicher Ertrag		4'037'371.53		3'528'560.00		3'690'668.52	
40	Fiskalertrag	1'468'936.60		1'388'900.00		1'491'780.00	
41	Regalien und Konzessionen	1'943.70		1'700.00		1'556.65	
42	Entgelte	1'082'231.51		1'013'100.00		1'210'125.30	
43	Verschiedene Erträge	11'466.80					
45	Entnahmen Fonds	323'350.83		285'680.00		215'363.23	
46	Transferertrag	1'078'122.09		804'180.00		731'835.34	
47	Durchlaufende Beiträge	71'320.00		35'000.00		40'008.00	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		498'260.96		94'410.00		-25'666.34	
34	Finanzaufwand	-183'563.90		-81'300.00		-35'557.45	
44	Finanzertrag	127'509.95		123'050.00		151'320.45	
Ergebnis aus Finanzierung		-56'053.95		41'750.00		115'763.00	
Operatives Ergebnis		442'207.01		136'160.00		90'096.66	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-365'000.00				-70'000.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis		-365'000.00				-70'000.00	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		77'207.01		136'160.00		20'096.66	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoergebnis</i>	1'370'769.82	588'213.85 782'555.97	1'321'730.00	566'500.00 755'230.00	1'280'133.14	622'311.87 657'821.27
01	Legislative und Exekutive	234'559.70	11'466.80	251'700.00		205'277.95	
011	Legislative	28'238.90		33'200.00		23'523.70	
012	Exekutive	206'320.80	11'466.80	218'500.00		181'754.25	
02	Allgemeine Dienste	1'136'210.12	576'747.05	1'070'030.00	566'500.00	1'074'855.19	622'311.87
021	Finanz- und Steuerverwaltung	304'192.55	160'592.00	281'300.00	200'000.00	284'478.25	258'697.00
022	Allgemeine Dienste	665'442.47	355'534.60	616'400.00	299'300.00	616'261.54	296'228.47
029	Verwaltungsliegenschaften	166'575.10	60'620.45	172'330.00	67'200.00	174'115.40	67'386.40
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG <i>Nettoergebnis</i>	204'666.29	92'944.70 111'721.59	223'150.00	78'950.00 144'200.00	229'884.30	86'295.50 143'588.80
14	Allgemeines Rechtswesen	4'128.10		4'100.00		3'788.75	
140	Allgemeines Rechtswesen	4'128.10		4'100.00		3'788.75	
15	Feuerwehr	148'829.59	62'134.70	175'130.00	58'400.00	181'109.30	62'685.50
150	Feuerwehr	148'829.59	62'134.70	175'130.00	58'400.00	181'109.30	62'685.50
16	Verteidigung	51'708.60	30'810.00	43'920.00	20'550.00	44'986.25	23'610.00
162	Zivile Verteidigung	51'708.60	30'810.00	43'920.00	20'550.00	44'986.25	23'610.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE <i>Nettoergebnis</i>	166'807.40	11'268.70 155'538.70	138'150.00	10'200.00 127'950.00	126'128.45	9'369.10 116'759.35
32	Kultur	18'689.85	1'046.70	19'700.00	1'000.00	23'220.25	980.20

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Kultur	18'689.85	1'046.70	19'700.00	1'000.00	23'220.25	980.20
33	Medien	25'882.15	8'222.00	23'900.00	8'200.00	29'472.20	7'388.90
332	Massenmedien	25'882.15	8'222.00	23'900.00	8'200.00	29'472.20	7'388.90
34	Sport und Freizeit	122'235.40	2'000.00	94'550.00	1'000.00	73'436.00	1'000.00
341	Sport	2'298.20		4'000.00		500.00	
342	Freizeit	119'937.20	2'000.00	90'550.00	1'000.00	72'936.00	1'000.00
4	GESUNDHEIT	24'814.00		40'500.00		32'444.00	
	Nettoergebnis		24'814.00		40'500.00		32'444.00
42	Ambulante Krankenpflege	24'814.00		40'000.00		32'444.00	
421	Ambulante Krankenpflege	24'314.00		40'000.00		31'944.00	
422	Rettungsdienste	500.00				500.00	
43	Gesundheitsprävention			500.00			
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch			500.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	230'548.05	32'220.05	137'230.00	31'000.00	326'924.10	122'862.95
	Nettoergebnis		198'328.00		106'230.00		204'061.15
52	Invalidität	2'840.00		3'720.00		720.00	
523	Invalidenheime	2'840.00		3'720.00		720.00	
53	Alter und Hinterlassene					170'353.15	103'739.85
534	Wohnheim					170'353.15	103'739.85
54	Familie und Jugend	23'418.80	750.00	24'310.00	2'500.00	20'161.55	1'847.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso			2'000.00	1'000.00		347.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544	Jugendschutz	20'091.00	750.00	20'310.00	1'500.00	19'296.70	1'500.00
545	Leistungen an Familien	3'327.80		2'000.00		864.85	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	204'289.25	31'470.05	109'200.00	28'500.00	135'689.40	17'276.10
572	Wirtschaftliche Hilfe	192'594.25	29'604.05	100'000.00	28'000.00	125'860.80	16'202.60
579	Übrige Fürsorge	11'695.00	1'866.00	9'200.00	500.00	9'828.60	1'073.50
6	VERKEHR	875'779.47	199'709.50	563'840.00	203'700.00	525'950.85	191'104.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>676'069.97</i>		<i>360'140.00</i>		<i>334'846.75</i>
61	Strassenverkehr	849'179.47	177'429.50	537'240.00	180'700.00	499'350.85	168'604.10
615	Gemeindestrassen	849'179.47	177'429.50	537'240.00	180'700.00	499'350.85	168'604.10
62	Öffentlicher Verkehr	26'600.00	22'280.00	26'600.00	23'000.00	26'600.00	22'500.00
629	Übriger öffentlicher Verkehr	26'600.00	22'280.00	26'600.00	23'000.00	26'600.00	22'500.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'361'403.64	1'268'249.28	1'357'250.00	1'199'730.00	1'475'982.82	1'333'538.45
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>93'154.36</i>		<i>157'520.00</i>		<i>142'444.37</i>
71	Wasserversorgung	495'443.79	495'443.79	458'760.00	458'760.00	571'705.81	571'705.81
710	Wasserversorgung	495'443.79	495'443.79	458'760.00	458'760.00	571'705.81	571'705.81
72	Abwasserbeseitigung	625'545.66	626'253.00	591'820.00	593'820.00	605'771.32	603'068.25
720	Abwasserbeseitigung	625'545.66	626'253.00	591'820.00	593'820.00	605'771.32	603'068.25
73	Abfallwirtschaft	137'502.49	137'502.49	133'150.00	133'150.00	151'564.39	151'564.39
730	Abfallwirtschaft	137'502.49	137'502.49	133'150.00	133'150.00	151'564.39	151'564.39
74	Verbauungen	29'622.05		31'300.00		29'139.90	
742	Lawinen- und Steinschlagverbauungen	29'622.05		31'300.00		29'139.90	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	24'195.20	9'050.00	24'580.00	14'000.00	22'408.70	7'200.00
771	Friedhof und Bestattung	22'180.20	9'050.00	22'480.00	14'000.00	20'184.70	7'200.00
779	Übriger Umweltschutz	2'015.00		2'100.00		2'224.00	
79	Raumordnung	49'094.45		117'640.00		95'392.70	
790	Raumordnung	49'094.45		117'640.00		95'392.70	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	213'369.15	46'060.00	66'100.00	20'000.00	68'073.20	22'348.00
	Nettoergebnis		167'309.15		46'100.00		45'725.20
81	Landwirtschaft	108.15		100.00		125.20	
814	Produktionsverbesserung Pflanzen	108.15		100.00		125.20	
84	Tourismus	212'261.00	46'060.00	65'000.00	20'000.00	66'948.00	22'348.00
840	Tourismus	212'261.00	46'060.00	65'000.00	20'000.00	66'948.00	22'348.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	200'611.45	2'487'310.20	201'600.00	2'075'630.00	273'965.20	1'971'752.75
	Nettoergebnis	2'286'698.75		1'874'030.00		1'697'787.55	
91	Steuern	127'285.50	1'485'564.20	114'400.00	1'403'000.00	169'951.75	1'506'282.65
910	Steuern	127'285.50	1'485'564.20	114'400.00	1'403'000.00	169'951.75	1'506'282.65
93	Finanz- und Lastenausgleich		518'508.00		420'380.00		282'149.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		518'508.00		420'380.00		282'149.00
95	Übrige Ertragsanteile		375'351.45		151'700.00		165'220.40
950	Übrige Ertragsanteile		375'351.45		151'700.00		165'220.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	73'325.95	107'338.65	87'200.00	100'050.00	34'013.45	17'552.35
961	Zinsen	34'727.25	19'162.30	43'000.00	25'250.00	33'796.70	15'752.35
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	38'598.70	88'176.35	44'200.00	74'800.00	216.75	1'800.00
97	Rückverteilungen		547.90		500.00		548.35
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		547.90		500.00		548.35
99	Abschluss					70'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten					70'000.00	
Gesamtergebnis		4'648'769.27	4'725'976.28	4'049'550.00	4'185'710.00	4'339'486.06	4'359'582.72
		77'207.01		136'160.00		20'096.66	
		4'725'976.28	4'725'976.28	4'185'710.00	4'185'710.00	4'359'582.72	4'359'582.72

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>			150'000.00	150'000.00	18'000.00	18'000.00
02	Allgemeine Dienste			150'000.00			18'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften			150'000.00			18'000.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE <i>Nettoinvestition</i>			50'000.00	50'000.00	10'000.00	10'000.00
34	Sport und Freizeit			50'000.00		10'000.00	
342	Freizeit			50'000.00		10'000.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT <i>Nettoinvestition</i>	76'000.00	821'635.95	49'000.00		79'298.00	79'298.00
		745'635.95			49'000.00		
52	Invalidität	76'000.00		49'000.00		53'000.00	
523	Invalidenheime	76'000.00		49'000.00		53'000.00	
53	Alter und Hinterlassene		821'635.95			26'298.00	
534	Wohnheim		821'635.95			26'298.00	
6	VERKEHR <i>Nettoinvestition</i>	272'403.15		415'000.00		344'186.15	
			272'403.15		415'000.00		344'186.15
61	Strassenverkehr	272'403.15		415'000.00		344'186.15	
615	Gemeindestrassen	272'403.15		415'000.00		344'186.15	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	1'579'061.08	106'922.15	2'747'000.00	26'000.00	1'294'160.74	118'625.05
			1'472'138.93		2'721'000.00		1'175'535.69

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
71	Wasserversorgung	1'299'002.07		2'345'000.00		898'695.25	
710	Wasserversorgung	1'299'002.07		2'345'000.00		898'695.25	
72	Abwasserbeseitigung	202'065.66		346'000.00		216'203.64	
720	Abwasserbeseitigung	202'065.66		346'000.00		216'203.64	
74	Verbauungen	29'393.35	106'922.15	26'000.00	26'000.00	121'211.10	118'625.05
742	Lawinen- und Steinschlagverbauungen	29'393.35	106'922.15	26'000.00	26'000.00	121'211.10	118'625.05
77	Übriger Umweltschutz					58'050.75	
771	Friedhof und Bestattung					58'050.75	
79	Raumordnung	48'600.00		30'000.00			
790	Raumordnung	48'600.00		30'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN			800'000.00	800'000.00		
	<i>Nettoinvestition</i>				800'000.00		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung			800'000.00			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			800'000.00			
		1'927'464.23	928'558.10	4'211'000.00	26'000.00	1'727'644.89	136'625.05
	Nettoinvestition	1'927'464.23	998'906.13	4'211'000.00	4'185'000.00	1'727'644.89	1'591'019.84
			1'927'464.23	4'211'000.00	4'211'000.00	1'727'644.89	1'727'644.89

Politische Gemeinde Emmetten
Bilanz mit Veränderung

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	10'815'657.19	9'299'188.70	1'516'468.49
10	Finanzvermögen	2'912'746.21	2'112'944.85	799'801.36
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	284'689.68	337'367.09	-52'677.41
101	Forderungen	766'018.80	984'797.86	-218'779.06
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	172'705.88	36'483.95	136'221.93
106	Vorräte	9'035.95	9'095.95	-60.00
107	Finanzanlagen	1'001.00	168'400.00	-167'399.00
108	Sachanlagen	1'679'294.90	576'800.00	1'102'494.90
14	Verwaltungsvermögen	7'902'910.98	7'186'243.85	716'667.13
140	Sachanlagen	7'570'324.73	6'997'903.56	572'421.17
142	Immaterielle Anlagen	48'600.00		48'600.00
144	Darlehen	1.00	1.00	
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1.00	1.00	
146	Investitionsbeiträge	283'984.25	188'338.29	95'645.96
2	Passiven	-10'815'657.19	-9'299'188.70	-1'516'468.49
20	Fremdkapital	-7'961'008.78	-6'768'631.41	-1'192'377.37
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'719'003.50	-679'184.96	-1'039'818.54
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'200'000.00	-229'446.45	-1'200'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-42'005.28	-5'860'000.00	187'441.17
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000.00		860'000.00
29	Eigenkapital	-2'854'648.41	-2'530'557.29	-324'091.12
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber	-1'234'175.10	-1'306'092.99	71'917.89
291	Fonds	-10'500.00	-10'500.00	
293	Vorfinanzierungen	-365'000.00	-305'145.00	-365'000.00
294	Reserven	-305'145.00	-46'198.00	46'198.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-862'621.30	-862'621.30
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-939'828.31		
Gewinn / Verlust				

Kommentar zur Rechnung 2016 der Politischen Gemeinde

Erfolgsrechnung

0120 Exekutive

Vorgesehene Rechtsberatungen mussten nicht beansprucht werden. Es sind keine Kosten für das Gemeindemarketing angefallen. Projektbezogene Stundenaufwendungen werden neu separat ausgewiesen und zum Teil den Projekten belastet.

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

Mehraufwand bei der internen Verrechnung der Personalkosten infolge Personalwechsel. Minderertrag infolge neuer Leistungsvereinbarung mit dem Kanton betreffend Entschädigung für Steuerveranlagungen.

0220 Allgemeine Dienste

Mehraufwand beim Lohn und bei der Personalwerbung infolge Personalwechsel und Erhöhung Pensum bei der Steuerverwaltung. Die Erträge bei den Bewilligungsgebühren fielen höher aus als erwartet.

0290 Verwaltungsliegenschaften

Es musste kein Heizöl eingekauft werden.

1500 Feuerwehr

Die Teilnahmequote bei den Feuerwehr-Übungen lag nur bei ca. 85 %, weshalb die Soldzahlungen tiefer ausfielen. Die erwarteten Feuerwehrsteuern werden jeweils vom Kanton gemeldet.

3420 Wanderwege, Parkanlagen, Spielplätze

Mehraufwand, da die Anschaffung der neuen Wegweiser infolge Flurnamenbereinigungen ins Jahr 2016 verschoben werden musste. Zudem wurde die Kulmplattform erst im 2016 erstellt.

4210 Ambulante Krankenpflege

Die ambulante Krankenpflege verursachte tiefere Kosten als angenommen.

5720 Wirtschaftliche Hilfe

Mehraufwand infolge neuer Unterstützungsfälle bei auswärts wohnhaften GemeindebürgerInnen / ZUG. Mehraufwand infolge neuer Unterstützungsfällen von EinwohnerInnen.

6150 Gemeindestrassen

Minderaufwand bei der Schneeräumung. Beim Strassenunterhalt mussten verschiedene Reparaturarbeiten vorgenommen werden. Die gebildete Vorfinanzierung für künftige Sanierungen bei Strassen und Strassenbeleuchtungen wurde hier verbucht.

7100 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Mehraufwand beim Unterhalt Leitungsnetz und Reservoirs, nachdem Unterhaltsarbeiten aufgrund von Leitungsbrüchen und Leitungslecks durchgeführt werden mussten. Der Werkdienst leistete weniger Stunden für die Wasserversorgung. Der Aufwandüberschuss war tiefer, weshalb weniger Mittel aus der Spezialfinanzierung entnommen werden mussten.

7200 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Minderaufwand beim Unterhalt, da vor allem keine grösseren Unterhalts- und Reparaturarbeiten an Pumpwerken und Regenklärbecken notwendig waren. Minderaufwand bei den Beiträgen an die Betriebskosten Abwasserverband Aumühle. Mehrertrag bei den Anschlussgebühren infolge erhöhter Bautätigkeit.

7300 Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)

Mehrertrag bei den Kehrrichtabfuhrgebühren infolge Zunahme der bewohnten Wohneinheiten (Haushalte). Zunahme bei der gewichtsabhängigen Gebühr (Chip-Container).

7710 Friedhof und Bestattung

Die Stelle des Totengräbers wurde nach dessen Kündigung nicht mehr besetzt sondern der Auftrag wurde einem privaten Unternehmen erteilt.

7900 Raumordnung

Minderaufwand bei den Honoraren infolge terminlicher Verschiebung der Revision der Nutzungsplanung und den Planungsarbeiten im Zusammenhang mit dem neuen Baugesetz.

8400 Tourismus

Die Aktien der BBE AG wurden wertberichtigt. Im Hinblick auf das neue Tourismusförderungsgesetz, welches ab 2017 in Kraft tritt, wurden Bereinigungen bei der Verbuchung der Beherbergungstaxen vorgenommen.

9100 Steuern

Mehrertrag bei den Steuereinnahmen. Budgetierung BIP, Bevölkerungswachstum und Konjunktur aufgrund Budgetbrief des Kantonalen Steueramts.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Beitrag aus Finanzkraftausgleich fiel höher aus als vorgesehen.

9500 Übrige Ertragsanteile

Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern.

9610 Zinsen

Minderaufwand, da vom Kanton ein zinsloses und ein sehr kostengünstiges Darlehen aufgenommen werden konnte.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Die Liegenschaft Länderhuis wurde vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen überführt. Die entsprechenden Aufwände und Erträge werden neu über diese Funktion gebucht.

Jahresergebnis

Der verbleibende Ertragsüberschuss von CHF 78'522.91 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Investitionsrechnung

0290 Verwaltungsliegenschaften

Die Projektierung über das Areal Werkhof wurde ins Jahr 2017 verschoben.

3420 Wanderwege, Parkanlagen, Spielplätze

Verschiebung des Projekts „Erstellung Teilstück Blattistrasse-Rietliweg“ ins Jahr 2017.

5230 Invalidenheime

Mehrausgaben beim Investitionsbeitrag Tagesstätte Stiftung Weidli.

5340 Wohnheim Länderhuis

Diese Liegenschaft wurde ins Finanzvermögen übertragen. Demzufolge werden die Neuinvestitionen direkt über die Bilanz gebucht.

6150 Gemeindestrassen

Minderausgaben beim Projekt „Ausbau Ischenstrasse“ infolge günstigerer Arbeitsvergaben. Der Ersatz der Strassenbeleuchtung Etappe Egg – Hauptstrasse wurde ins 2017 verschoben.

7100 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Mehrausgaben für Leitungsbau und Erschliessung Reservoir Kohltalrank, da im 2016 statt 2017 ausgeführt. Der Hochbau wurde infolge aufwendigem Felsaushub ins 2017 verschoben. Die Projektierung für die Quelfassung und das Reservoir Schyn wurden zurückgestellt.

7200 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Das Projekt „Trennsystem Kohltal-Stärten“ wird mit dem Amt für Umwelt koordiniert und verzögert sich. Die Projektierung des Trennsystems Hugenstrasse hat sich verzögert.

7420 Lawinen- und Steinschlagverbauungen

Die Ausgaben beim Saumwald Integralprojekt fielen gemäss Budgetvorgabe des Amts für Wald und Energie NW tiefer aus als vorgesehen. Das Ergänzungsprojekt Saumwald konnte abgeschlossen werden.

7900 Raumordnung

Ein Anteil der Kosten wird erst im Jahr 2017 weiterverrechnet.

6376 Emmetten, April 2017

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)			
	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung + Gewinn/-Reinverlust	77'207.01	20'096.66	11'704.92
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	282'239.00	379'236.20	499'330.75
- kumulierte zusätzliche Abschreibungen (neu finanzpolitische Reserven)		-235'145.00	
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	218'779.06	28'509.11	133'347.25
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	60.00	60.00	200.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-136'221.93	15'884.65	-7'866.60
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	1'039'818.54	-417'715.08	696'857.38
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen		-836.90	-144'163.10
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-187'441.17	181'794.85	-62'942.95
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	246'884.11	528'093.64	-192'548.58
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	1'541'324.62	499'978.13	933'919.07
Investitionstätigkeit			
Ausgaben	-1'927'464.23	-1'727'644.89	-1'816'885.49
Einnahmen	928'558.10	136'625.05	
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-998'906.13	-1'591'019.84	-1'816'885.49
Finanzierungsüberschuss	542'418.49	-1'091'041.71	-882'966.42

Politische Gemeinde Emmetten		Mittelflussrechnung	
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	860'000.00	-1'145'000.00	-715'000.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'200'000.00		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-167'399.00	-37'265.00	-128'667.00
+Zu/ -Abnahme Sachanlagen FV	1'102'494.90		
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-595'095.90	1'182'265.00	843'667.00
Veränderung des Fond "Geld"	-52'677.41	91'223.29	-39'299.42
Check Fond "Geld"	-52'677.41	91'223.29	-39'299.42
Differenz			

Anhang - Inhaltsverzeichnis

Nr.	Titel
1	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen
2	Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung
3	Sachanlagen im Finanzvermögen
4	Sachanlagen im Verwaltungsvermögen
5	Massgebliche Beteiligungen
6	Weitere Beteiligungen
7	Beteiligungsspiegel
8	Rückstellungen
9	Eigenkapitalnachweis
10	Laufende Verpflichtungskredite
11	Finanzkennzahlen

1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen

Das Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (Gemeindefinanzhaushaltsgesetz, GemFHG; NG 171.2) sowie die Vollzugsverordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (Gemeindefinanzhaushaltsverordnung, 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-cspp.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 1.1.2012 über kumulierte zusätzliche Abschreibungen. Die Beteiligungen sind zum Nominalwert eingesetzt.

2 Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung**Grundsätze der Rechnungslegung**

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Finanzhaushaltsgesetz (Art. 53) 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 max. 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 auf Grund 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

Aktien und Anteilscheine werden zum Stichtagskurs bewertet, ausgenommen die Aktien der BBE AG. Die verzinslichen Anlagen werden zum Nominalwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen bewertet.

Sachanlagen im Finanzvermögen

Mit der Einführung von HRM2 per 2012 wurden die Sachanlagen des Finanzvermögens neu bewertet.

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden ordentlich nach ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Folgende Nutzungsdauern werden angewendet: Strassen: 40 Jahre; Hochbauten: 25 Jahre; Mobilien, Fahrzeuge, immaterielle Anlagen: 5 Jahre; Maschinen: 5-10 Jahre

Darlehen

Darlehen werden im Verwaltungsvermögen bilanziert, wenn sie zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben gewährt werden. Sie werden zu Nominalwerten bewertet. Bei Bedarf werden Wertberichtigungen gebildet.

Beteiligungen

Die Beteiligungen werden zu Anschaffungswerten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

Investitionsbeiträge

Für Investitionsbeiträge an öffentliche Institutionen oder an private Organisationen richtet sich die Nutzungsdauer nach der damit finanzierten Anlage. Im Rahmen der Einführung von 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.

Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten

Die übrigen langfristigen Finanzverbindlichkeiten beinhalten langfristige Darlehen und Investitionshilfedarlehen.

Spezialrechnungen

Verpflichtungen gegenüber Spezialrechnungen werden zu Nominalwerten bilanziert. Der Aufwand und Ertrag der Spezialrechnungen werden nicht in der Erfolgsrechnung verbucht.

Rückstellungen

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

Zweckgebundene Fonds

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

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.

Neubewertungsreserven

Mit der Neubewertung des bilanzierten Finanzvermögens sind die entstandenen Mehrwerte der Neubewertungsreserven zugewiesen worden. Die jährliche Neubewertung und der daraus entstandenen Korrekturen werden entweder der Reserven zugewiesen oder entnommen.

3 Sachanlagen im Finanzvermögen

	Total	Grundstücke	Gebäude	Zahlen in Tausend CHF				
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	158	158	0					
Zugänge	1'521	0	1'521					
Abgänge	0	0	0					
Stand per 31.12.	1'679	158	1'521					
kumulierte Wertberichtigungen								
Stand per 1.1.	0	0	0					
Wertberichtigungen	0	0	0					
Wertaufholungen	0	0	0					
Stand per 31.12.	0	0	0					
Bilanzwert per 31.12.	1'679	158	1'521					

4 Sachanlagen im Verwaltungsvermögen

Zahlen in Tausend CHF

	Total	Strassen und Wanderwege	Tiefbauten	Hochbauten	Mobilien	Immaterielle Anlagen	Investitions- beiträge	Grund- stücke		
Anschaffungskosten										
Stand per 1.1.	11'426	941	4'779	4'603	542	249	195	116		
Zugänge	1'821	272	1'243	0	153	49	103	0		
Abgänge	-822	0	0	-822	0	0	0	0		
Stand per 31.12.	12'425	1'214	6'022	3'781	695	298	299	116		
kumulierte Abschreibungen										
Stand per 1.1.	-4'239	-375	-616	-2'859	-133	-249	-7	0		
Ordentliche Abschreibungen	-282	-61	-96	-81	-36	0	-8	0		
Ausserplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0		
Abgänge Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stand per 31.12.	-4'522	-436	-712	-2'941	-170	-249	-15	0		
Bilanzwert per 31.12.	7'903	778	5'310	841	526	49	284	116		

5 Massgebliche Beteiligungen

Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Aussagen zu den spezifischen Risiken	Dokumentation der wesentlichen Verflechtungen der Politischen Gemeinde mit der Organisation
Abwasser- verband Aumühle	Gemeindezweckverband	Betrieb der ARA Aumühle für die Verbandsgemeinden Beckenried, Buochs, Ennetbürgen und Emmetten	Anteil Emmetten: 10.17% an Betriebskosten und Investitionsausgaben	Die Politische Gemeinde Emmetten ist mit zwei Delegierten im Verband vertreten. Die Betriebskosten und Investitionsausgaben sind in der Erfolgs- und Investitionsrechnung unter der Rubrik 7200 Abwasserbeseitigung ersichtlich
Kehricht Verwertungs Verband Nidwalden	Gemeindezweckverband	Der Verband bezweckt die gemeinsame Sammlung und Entsorgung sämtlicher Abfälle für die Verbandsgemeinden Stans, Ennetmoos, Dallenwil, Stansstad, Oberdorf, Buochs, Ennetbürgen, Wolfenschiessen, Beckenried, Hergiswil und Emmetten	Abrechnung nach Anzahl Haushalten bzw. Gewerbebetrieben sowie nach Gewicht	Die Politische Gemeinde Emmetten ist mit zwei Delegierten im Verband vertreten

6 Weitere Beteiligungen

Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Wesentliche weitere Beteiligte	Dokumentation der wesentlichen Verflechtungen der Politischen Gemeinde mit der Organisation
Bergbahnen Beckenried-Emmetten AG	Aktiengesellschaft	Wichtige Wirtschafts- und Tourismuspartnerin	Genossenkorporation Beckenried 18.4%, Gemeinde Beckenried 14.2%, Private 5.2%, Genossenkorporation Emmetten 3.3% (Stand: 30.04.2015)	Besitz von 13.3% der Aktien im Nominalwert von CHF 1.290 Mio. Das Aktienkapital der BBE AG beträgt CHF 9 688 Mio. (Stand 30.04.2015). Die Politische Gemeinde Emmetten ist durch ein Mitglied im Verwaltungsrat vertreten. An der ordentlichen Generalversammlung der BBE AG vom 28.09.2012 wurde eine Aktienkapitalerhöhung um max. CHF 2 Mio. genehmigt. Bis zum Bilanzstichtag per 30. April 2015 wurde die Aktienkapitalerhöhung vollständig ausgeführt. Der Steuerwert je Aktie beträgt per 31.12.2016 CHF 200
GIS Daten AG	Aktiengesellschaft	Die GIS Daten AG stellt interessierten Grundeigentümern, Architekten und Ingenieuren, Gemeinden und Bauämtern eine Fülle aktueller Daten als Entscheidungs- und Planungshilfe zur Verfügung. Im Kanton Nidwalden sind die Belange der Geoinformation für den Kanton, die Gemeinden, die Werke und die Privaten auf einer gemeinsamen Plattform zusammengeführt worden	Kantone OW und NW je 12.5%, Gemeinden OW und NW mit je 17.5%, Swisscom 10%, EWN und EWO je 5%, Private 10%	Besitz von 0.8% der Aktien im Nominalwert von CHF 800

7 Beteiligungsspiegel

7 Beteiligungsspiegel				Zahlen in Tausend CHF									
Name	Total	BBE AG	GIS Daten AG										
Anschaffungswerte													
Stand per 1.1.	1'312	1'311	1										
Zugänge	0	0	0										
Abgänge	-21	-21	0										
Stand per 31.12.	1'291	1'290	1										
Wertberichtigungen													
Stand per 1.1.	1'124	1'123	1										
Wertberichtigung *	-167	-167	0										
Wertaufholung	0	0	0										
Stand per 31.12.	1'124	1'123	1										
Bilanzwert per 31.12.	0	0	0										

* Die Verbuchung der Wertberichtigung erfolgt direkt über das entsprechende Bestandeskonto, es wird gemäss Fachempfehlung HRM2 kein Wertberichtigungskonto geführt.

8 Rückstellungen

Zahlen in Tausend CHF

	Bilanzwert			
	1.1.	Bildung	Auflösung	Verwendung
Rückstellungen	1	0	0	1
Kurzfristig	1	0	0	1
Übergangsrenten				

9 Eigenkapitalnachweis

Zahlen in Tausend CHF

	Bilanzwert			
	1.1.	Einlage	Entnahme	31.12.
Eigenkapitalnachweis	2'530	621	-374	2'854
Fonds	10	0	0	10
Vorfinanzierungen				
- Strassen		250		250
- Strassenbeleuchtung		115		115
Verpflichtungen Spezialfinanzierungen				
Abwasserbeseitigung	985	86	-261	810
Abfallwirtschaft	11	13	0	24
Wasserversorgung	310	157	-67	400
Finanzpolitische Reserve	305	0	0	305
Neubewertungsreserve FV	46	0	-46	0
Total Verpflichtung Spezialfinanzierung, Finanzpolitische Reserve und Neubewertungsreserve	1'657	621	-374	1'904
Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	863			77
				940

10 Laufende Verpflichtungskredite

Zahlen in Tausend CHF

Investitionsrechnung	Kredit				
	Beschluss	Gesamt	verbraucht	offen	
3420 Wanderwege, Parkanlagen, Spielplätze					
Gemeindebeitrag an die BBE AG für den Ausbau der Infrastruktur auf der Stockhütte (CHF 100'000)	GV 26.11.2010 /				
Auf die Realisierung der Tyrolenne wurde verzichtet (CHF 75'000)	GV 22.11.2013	25	25	-	
6150 Gemeindestrassen					
Trottoirerweiterung Schöneck mit Kurvenverbreiterung und Neubau Brücke Spisbach (Gemeindebeitrag)	GV 22.11.2013	205	198	10	
7100 Wasserversorgung					
Gesamtkonzept für die Sanierungs- und Erweiterungsvorhaben der Wasserversorgung Emmetten (Volksabstimmung)	VA 17.06.2012	6'341	3'484	2'857	
7420 Lawinen- und Steinschlagverbauungen					
Ergänzungsprojekt II/2011 zum Integralprojekt Saumwald (CHF 460'000)	GV 25.05.2012 /				
Ergänzungsprojekt II/2011 zum Integralprojekt Saumwald - Nachtragskredit (CHF 41'000)	GV 20.11.2015	501	498	3	

11 Finanzkennzahlen

Zahlen in Tausend CHF

	2016	2015	2014	2013	2012	
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	5'048	4'656	3'757	2'259	2'542	
Fremdkapital	7'961	6'769	5'860	4'656	4'954	
Finanzvermögen	-2'913	-2'113	-2'103	-2'397	-2'412	
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	5'048	4'656	3'757	2'259	2'542	
Verwaltungsvermögen	7'903	7'186	5'739	4'422	4'108	
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0	
Eigenkapital	-2'855	-2'530	-1'982	-2'163	-1'567	
Gemeindeeinsteinwohner	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329	
Nettoschuld I pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken	3'629	3'371	2'750	1'657	1'913	
Nettoschuld II pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken	3'629	3'371	2'750	1'657	1'913	
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	343.6%	312.1%	266.6%	159.1%	219.9%	
Nettoschuld I (NS)	5'048	4'656	3'757	2'259	2'542	
Fiskalertrag (FE)	1'469	1'492	1'409	1'420	1'156	
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht					

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

	2016	2015	2014	2013	2012	
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	65.4%	44.4%	23.7%	145.8%	112.3%	
Selbstfinanzierung (SF)	653	706	430	901	229	
Nettoinvestitionen (NI)	999	1'591	1'817	618	204	
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %					
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	16.0%	18.6%	11.9%	22.6%	6.3%	
Selbstfinanzierung (SF)	653	706	430	901	229	
Laufender Ertrag (LE)	4'094	3'802	3'615	3'992	3'613	
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht					
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.6%	0.6%	0.4%	0.3%	0.8%	
Nettozinsaufwand (NZA)	23	23	14	13	29	
Laufender Ertrag (LE)	4'094	3'802	3'615	3'992	3'613	
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht					
Zahlen in Tausend CHF						
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	193.4%	172.0%	160.8%	110.2%	135.2%	
Bruttoschulden (BS)	7'919	6'539	5'812	4'400	4'885	
Laufender Ertrag (LE)	4'094	3'802	3'615	3'992	3'613	
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch					
Investitionsanteil (BI / KGA)	39.5%	38.0%	37.9%	18.4%	13.2%	
Bruttoinvestitionen (BI)	1'927	1'728	1'817	656	472	
Konsolidierter Gesamtaufwand (KGA)	4'884	4'553	4'799	3'559	3'584	
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark					
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)	7.5%	10.6%	14.6%	8.6%	9.7%	
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)	306	402	528	343	352	
Laufender Ertrag (LE)	4'094	3'802	3'615	3'992	3'613	
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung					

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Bericht der Finanzkommission an die Gemeindeversammlung der Politischen Gemeinde Emmetten

Als Finanzkommission (FIKO) haben wir in Zusammenarbeit mit BDO AG Luzern die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen. Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindefinanzhaushaltsgesetz GemFHG) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der FIKO

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss Art. 104 ff GemFHG vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

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

Prüfungsurteil

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

Emmetten, 29. März 2017

FINANZKOMMISSION
DER POLITISCHEN GEMEINDE EMMETTEN



Edith Schmid-Zaugg
(Präsidentin)



Roman Huber



Josef Odermatt



Patrik Würsch

Gesamtübersicht			
	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	-6'005'995.87	-6'062'212.00	-6'253'213.27
Betrieblicher Ertrag	6'624'495.93	6'109'721.00	6'108'618.82
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	618'500.06	47'509.00	-144'594.45
Ergebnis aus Finanzierung	-52'411.30	38'490.00	114'616.15
Operatives Ergebnis	566'088.76	85'999.00	-29'978.30
Ausserordentliches Ergebnis	-465'000.00		-70'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	101'088.76	85'999.00	-99'978.30
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-1'927'464.23	-4'211'000.00	-1'778'323.69
Investitionseinnahmen	938'558.10	26'000.00	136'625.05
Nettoinvestitionen	-988'906.13	-4'185'000.00	-1'641'698.64

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
		Betrag	Betrag	Betrag
30	Betrieblicher Aufwand	-6'005'995.87	-6'088'561.00	-6'253'213.27
31	Personalaufwand	-2'138'552.37	-2'031'734.00	-2'032'051.74
33	Sach- und übriger Aufwand	-1'532'446.05	-1'720'020.00	-1'658'805.68
35	Abschreibungen	-592'924.00	-687'360.00	-683'712.20
36	Einlagen	-251'432.94	-285'820.00	-452'311.87
37	Transferaufwand	-1'419'320.51	-1'323'627.00	-1'386'323.78
	Durchlaufende Beiträge	-71'320.00	-40'000.00	-40'008.00
40	Betrieblicher Ertrag	6'624'495.93	5'589'215.00	6'108'618.82
41	Fiskalertrag	3'289'708.45	3'103'000.00	3'345'111.70
42	Regalien und Konzessionen	1'943.70	2'000.00	1'556.65
43	Entgelte	1'163'984.46	1'151'260.00	1'293'833.80
45	Verschiedene Erträge	11'466.80		
46	Entnahmen Fonds	323'350.83	227'190.00	215'363.23
47	Transferertrag	1'762'721.69	1'065'765.00	1'212'745.44
	Durchlaufende Beiträge	71'320.00	40'000.00	40'008.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	618'500.06	-499'346.00	-144'594.45
34	Finanzaufwand	-198'322.05	-63'050.00	-52'681.60
44	Finanzertrag	145'910.75	177'820.00	167'297.75
	Ergebnis aus Finanzierung	-52'411.30	114'770.00	114'616.15
	Operatives Ergebnis	566'088.76	-384'576.00	-29'978.30
38	Ausserordentlicher Aufwand	-465'000.00		-70'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	-465'000.00		-70'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	101'088.76	-384'576.00	-99'978.30

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'415'163.57	588'213.85	1'416'512.00	566'500.00	1'324'086.74	622'311.87
01	Legislative und Exekutive	278'953.45	11'466.80	346'482.00		249'231.55	
02	Allgemeine Dienste	1'136'210.12	576'747.05	1'070'030.00	566'500.00	1'074'855.19	622'311.87
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	204'666.29	92'944.70	223'150.00	78'950.00	229'884.30	86'295.50
14	Allgemeines Rechtswesen	4'128.10		4'100.00		3'788.75	
15	Feuerwehr	148'829.59	62'134.70	175'130.00	58'400.00	181'109.30	62'685.50
16	Verteidigung	51'708.60	30'810.00	43'920.00	20'550.00	44'986.25	23'610.00
2	BILDUNG	2'416'099.99	105'600.50	2'388'392.00	109'217.00	2'323'722.36	104'407.00
21	Obligatorische Schule	2'416'099.99	105'600.50	2'388'392.00	109'217.00	2'323'722.36	104'407.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	181'743.56	11'268.70	156'082.00	10'200.00	140'948.80	9'369.10
32	Kultur	30'774.56	1'046.70	33'132.00	1'000.00	34'889.75	980.20
33	Medien	28'733.60	8'222.00	28'400.00	8'200.00	32'623.05	7'388.90
34	Sport und Freizeit	122'235.40	2'000.00	94'550.00	1'000.00	73'436.00	1'000.00
4	GESUNDHEIT	27'871.30		44'106.00		36'005.50	
42	Ambulante Krankenpflege	24'814.00		40'000.00		32'444.00	
43	Gesundheitsprävention	3'057.30		4'106.00		3'561.50	
5	SOZIALE SICHERHEIT	230'548.05	32'220.05	137'230.00	31'000.00	326'924.10	122'862.95
52	Invalidität	2'840.00		3'720.00		720.00	
53	Alter und Hinterlassene					170'353.15	103'739.85
54	Familie und Jugend	23'418.80	750.00	24'310.00	2'500.00	20'161.55	1'847.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	204'289.25	31'470.05	109'200.00	28'500.00	135'689.40	17'276.10
6	VERKEHR	875'779.47	199'709.50	563'840.00	203'700.00	525'950.85	191'104.10
61	Strassenverkehr	849'179.47	177'429.50	537'240.00	180'700.00	499'350.85	168'604.10
62	Öffentlicher Verkehr	26'600.00	22'280.00	26'600.00	23'000.00	26'600.00	22'500.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'361'403.64	1'268'249.28	1'357'250.00	1'199'730.00	1'475'982.82	1'333'538.45
71	Wasserversorgung	495'443.79	495'443.79	458'760.00	458'760.00	571'705.81	571'705.81
72	Abwasserbeseitigung	625'545.66	626'253.00	591'820.00	593'820.00	605'771.32	603'068.25

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	137'502.49	137'502.49	133'150.00	133'150.00	151'564.39	151'564.39
74	Verbauungen	29'622.05		31'300.00		29'139.90	
77	Übriger Umweltschutz	24'195.20	9'050.00	24'580.00	14'000.00	22'408.70	7'200.00
79	Raumordnung	49'094.45		117'640.00		95'392.70	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	213'369.15	46'060.00	66'100.00	20'000.00	68'073.20	22'348.00
81	Landwirtschaft	108.15		100.00		125.20	
84	Tourismus	212'261.00	46'060.00	65'000.00	20'000.00	66'948.00	22'348.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	303'767.70	4'987'234.90	341'750.00	4'561'114.00	441'909.95	4'301'273.35
91	Steuern	216'367.25	3'324'933.90	226'400.00	3'202'100.00	322'870.65	3'374'779.60
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'178'428.00		1'106'264.00		742'497.00
95	Übrige Ertragsanteile		375'351.45		151'700.00		165'220.40
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	87'400.45	107'386.40	102'000.00	100'050.00	49'039.30	17'624.20
97	Rückverteilungen		1'135.15		1'000.00		1'152.15
99	Abschluss			13'350.00		70'000.00	
		7'230'412.72	7'331'501.48	6'694'412.00	6'780'411.00	6'893'488.62	6'793'510.32
	Gesamtergebnis	101'088.76		85'999.00			99'978.30
		7'331'501.48	7'331'501.48	6'780'411.00	6'780'411.00	6'893'488.62	6'893'488.62

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
02	Allgemeine Dienste			150'000.00			18'000.00
				150'000.00			18'000.00
2	BILDUNG					50'678.80	
21	Schulliegenschaften					50'678.80	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			50'000.00		10'000.00	
34	Sport und Freizeit			50'000.00		10'000.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT			49'000.00		79'298.00	
52	Invaldität	76'000.00	821'635.95	49'000.00		53'000.00	
53	Alter und Hinterlassene	76'000.00	821'635.95			26'298.00	
6	VERKEHR			415'000.00		344'186.15	
61	Strassenverkehr	272'403.15		415'000.00		344'186.15	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			2'747'000.00	26'000.00	1'294'160.74	118'625.05
71	Wasserversorgung	1'579'061.08	106'922.15	2'345'000.00		898'695.25	
72	Abwasserbeseitigung	1'299'002.07		346'000.00		216'203.64	
74	Verbauungen	202'065.66		26'000.00		121'211.10	118'625.05
77	Übriger Umweltschutz	29'393.35	106'922.15		26'000.00		
79	Raumordnung	48'600.00		30'000.00		58'050.75	
9	FINANZEN UND STEUERN			800'000.00			
				800000			
		1'927'464.23	928'558.10	4'211'000.00	26'000.00	1'778'323.69	136'625.05
			998'906.13		4'185'000.00		1'641'698.64
	Nettoinvestition	1'927'464.23	1'927'464.23	4'211'000.00	4'211'000.00	1'778'323.69	1'778'323.69

		Bilanz 31.12.15	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1	Aktiven			
10	Finanzvermögen			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	14'599'635.24	12'359'720.25	2'239'914.99
101	Forderungen	4'574'881.06	2'733'131.20	1'841'749.86
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	1'401'709.70	338'674.34	1'063'035.36
106	Vorräte	1'200'787.87	1'510'631.36	-309'843.49
107	Finanzanlagen	195'395.04	46'829.10	148'565.94
108	Sachanlagen	31'953.55	22'524.40	9'429.15
		65'740.00	237'672.00	-171'932.00
		1'679'294.90	576'800.00	
14	Verwaltungsvermögen			
140	Sachanlagen	10'024'754.18	9'626'589.05	398'165.13
142	Immaterielle Anlagen	9'625'219.13	9'352'361.96	272'857.17
144	Darlehen	115'548.80	85'886.80	29'662.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1.00	1.00	
146	Investitionsbeiträge	1.00	1.00	
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	283'984.25	188'338.29	95'645.96
2	Passiven			
		-14'599'635.24	-12'359'720.25	-2'239'914.99
20	Fremdkapital			
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-10'903'053.23	-9'111'111.11	-1'791'942.12
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'585'489.30	-942'267.90	-1'643'221.40
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-1'500'000.00	-273'913.61	-1'226'086.39
205	Kurzfristige Rückstellungen	-57'824.93	-246'657.60	188'832.67
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-59'739.00		-59'739.00
208	Langfristige Rückstellungen	-6'700'000.00	-7'580'000.00	880'000.00
			-68'272.00	68'272.00
29	Eigenkapital			
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber	-3'696'582.01	-3'248'609.14	-447'972.87
	Spezialfinanzierungen	-1'234'175.10	-1'306'092.99	71'917.89
291	Fonds	-10'500.00	-10'500.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	-465'000.00		
294	Reserven	-1'023'196.85	-1'143'271.81	120'074.96
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		-46'198.00	46'198.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-963'710.06	-742'546.34	-221'163.72
	Gewinn / Verlust			

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)	+	-	Rechnung 2016
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung			101'088.76
Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge			600'741.00
Kumulierte zusätzliche Abschreibungen (Neu finanzpolitische Reserven)			309'843.49
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten		Zunahme	-9'429.15
Vorräte und angefangene Arbeiten		Zunahme	-148'565.94
Aktive Rechnungsabgrenzungen	Abnahme	Zunahme	1'643'221.40
Laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)	Zunahme	Abnahme	-8'533.00
Rückstellungen	Zunahme	Abnahme	-188'832.67
Passive Rechnungsabgrenzungen	Zunahme	Abnahme	346'884.11
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservekonten des Eigenkapitals	Einlagen	Entnahmen	2'646'418.00
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit			
Investitionstätigkeit			
Ausgaben			-1'927'464.23
Einnahmen			928'558.10
Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-998'906.13
Finanzierungsüberschuss			1'647'511.87
Finanzierungstätigkeit			
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	840'000.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	-1'173'913.61
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Abnahme	Zunahme	-162'866.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	Zunahme	1'102'494.90
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit			605'715.29
Veränderung des Fonds "Geld"			1'041'796.58

Finanzkennzahlen konsolidiert						Zahlen in Tausend CHF			
	2016	2015	2014	2013	2012				
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	6'328	6'378	5'617	3'987	4'046				
Fremdkapital	10'903	9'111	8'455	7'132	6'832				
Finanzvermögen	-4'575	-2'733	-2'838	-3'145	-2'786				
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	6'328	6'378	5'617	3'987	4'046				
Verwaltungsvermögen	10'025	9'626	7'466	6'090	5'356				
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0				
Eigenkapital	-3'696	-3'248	-1'849	-2'103	-1'310				
Gemeindeeinwohner	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329				
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken	4'549	4'618	4'112	2'925	3'044				
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken	4'549	4'618	4'112	2'925	3'044				
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	192.3%	190.7%	178.4%	133.6%	172.2%				
Nettoschuld I (NS)	6'328	6'378	5'617	3'987	4'046				
Fiskalertrag (FE)	3'290	3'345	3'149	2'985	2'349				
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht								
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	109.6%	54.4%	25.6%	105.0%	82.8%				
Selbstfinanzierung (SF)	1'095	894	523	1'235	169				
Nettoinvestitionen (NI)	999	1'642	2'041	1'176	204				
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %								
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	16.3%	14.3%	8.8%	19.1%	3.0%				
Selbstfinanzierung (SF)	1'095	894	523	1'235	169				
Laufender Ertrag (LE)	6'699	6'236	5'910	6'482	5'646				
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht								
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.4%	0.5%	0.3%	0.2%	0.7%				
Nettozinsaufwand (NZA)	28	29	16	14	37				
Laufender Ertrag (LE)	6'699	6'236	5'910	6'482	5'646				
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht								

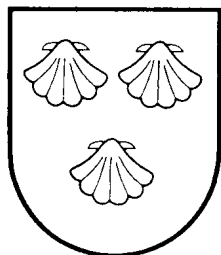
Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Finanzkennzahlen konsolidiert		2016	2015	2014	2013	2012	Zahlen in Tausend CHF
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)		161.0%	141.1%	140.7%	105.8%	119.4%	
Bruttoschulden (BS)		10'785	8'796	8'317	6'857	6'743	
Laufender Ertrag (LE)		6'699	6'236	5'910	6'482	5'646	
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						
Investitionsanteil (BI / KGA)		27.4%	26.2%	28.2%	19.4%	8.3%	
Bruttoinvestitionen (BI)		1'927	1'779	2'041	1'214	472	
Konsolidierter Gesamtaufwand (KGA)		7'042	6'783	7'226	6'266	5'676	
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)		9.4%	11.5%	14.0%	9.5%	11.2%	
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)		629	717	828	614	630	
Laufender Ertrag (LE)		6'699	6'236	5'910	6'482	5'646	
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung						

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

RECHNUNGEN
der Gemeinde Emmetten

2016



Schulgemeinde



Gesamtübersicht			
	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	2'466'885.30	2'628'062.00	2'536'878.41
Betrieblicher Ertrag	2'587'124.40	2'581'161.00	2'417'950.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	120'239.10	-46'901.00	-118'928.11
Ergebnis aus Finanzierung	3'642.65	-3'260.00	-1'146.85
Operatives Ergebnis	123'881.75	-50'161.00	-120'074.96
Ausserordentliches Ergebnis	-100'000.00		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	23'881.75	-50'161.00	-120'074.96
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben			-50'678.80
Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen			-50'678.80

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-2'466'885.30		-2'628'062.00		-2'536'878.41	
30	Personalaufwand	-1'072'208.06		-1'090'057.00		-1'026'954.58	
31	Sach- und übriger Aufwand	-263'534.78		-375'804.00		-387'145.56	
33	Abschreibungen	-318'502.00		-321'718.00		-308'368.00	
35	Einlagen						
36	Transferaufwand	-812'640.46		-840'483.00		-814'410.27	
37	Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag		2'587'124.40		2'581'161.00		2'417'950.30	
40	Fiskalertrag	1'820'771.85		1'794'100.00		1'853'331.70	
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	81'752.95		80'092.00		83'708.50	
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag	684'599.60		706'969.00		480'910.10	
47	Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		120'239.10		-46'901.00		-118'928.11	
34	Finanzaufwand	-14'758.15		-16'800.00		-17'124.15	
44	Finanzertrag	18'400.80		13'540.00		15'977.30	
Ergebnis aus Finanzierung		3'642.65		-3'260.00		-1'146.85	
Operatives Ergebnis		123'881.75		-50'161.00		-120'074.96	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-100'000.00					
48	Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis		-100'000.00					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		23'881.75		-50'161.00		-120'074.96	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	44'393.75		94'782.00		43'953.60	
01	Legislative und Exekutive	44'393.75		94'782.00		43'953.60	
011	Legislative	8'804.20		7'160.00		6'801.25	
012	Exekutive	35'589.55		87'622.00		37'152.35	
2	BILDUNG	2'416'099.99	105'600.50	2'388'392.00	109'217.00	2'323'722.36	104'407.00
21	Obligatorische Schule	2'416'099.99	105'600.50	2'388'392.00	109'217.00	2'323'722.36	104'407.00
211	Eingangsstufe	148'159.57		141'826.00		121'875.29	
212	Primarstufe	730'955.05	24'924.20	748'870.00	21'085.00	728'004.73	20'513.50
213	Orientierungsstufe	602'838.11		605'523.00		585'796.27	
214	Musikschule	88'572.15	31'253.00	89'800.00	33'120.00	92'596.70	32'446.75
217	Schulliegenschaften	663'730.85	9'583.00	590'947.00	8'540.00	603'706.04	8'842.75
218	Tagesbetreuung	69'015.20	39'840.30	87'495.00	46'472.00	77'396.35	42'604.00
219	Übrige obligatorische Schule	112'829.06		123'931.00		114'346.98	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	14'936.16		17'932.00		14'820.35	
32	Übrige Kultur	12'084.71		13'432.00		11'669.50	
321	Mediothek	12'084.71		13'432.00		11'669.50	
33	Medien	2'851.45		4'500.00		3'150.85	
332	Gemeindeinformationsheft	2'851.45		4'500.00		3'150.85	
4	GESUNDHEIT	3'057.30		3'606.00		3'561.50	
43	Gesundheitsprävention	3'057.30		3'606.00		3'561.50	
433	Schulgesundheitsdienst	3'057.30		3'606.00		3'561.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN						
91	Steuern	89'081.75	1'839'369.70	112'000.00	1'799'100.00	152'918.90	1'868'496.95
910	Steuern	89'081.75	1'839'369.70	112'000.00	1'799'100.00	152'918.90	1'868'496.95
93	Finanz- und Lastenausgleich						
930	Finanz- und Lastenausgleich		659'920.00		685'884.00		460'348.00
			659'920.00		685'884.00		460'348.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	14'074.50	47.75	14'800.00		15'025.85	71.85
961	Zinsen	14'074.50	47.75	14'800.00		15'025.85	71.85
97	Rückverteilungen		587.25		500.00		603.80
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		587.25		500.00		603.80
99	Abschluss			13'350.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten			13'350.00			
		2'581'643.45	2'605'525.20	2'644'862.00	2'594'701.00	2'554'002.56	2'433'927.60
		23'881.75			50'161.00		120'074.96
	Gesamtergebnis	2'605'525.20	2'605'525.20	2'644'862.00	2'644'862.00	2'554'002.56	2'554'002.56

		Bilanz 31.12.16	Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	3'783'978.05	3'060'531.55	723'446.50
10	Finanzvermögen	1'662'134.85	620'186.35	1'041'948.50
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'117'020.02	1'307.25	1'115'712.77
101	Forderungen	434'769.07	525'833.50	-91'064.43
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	22'689.16	10'345.15	12'344.01
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	22'917.60	13'428.45	9'489.15
107	Finanzanlagen	64'739.00	69'272.00	-4'533.00
14	Verwaltungsvermögen	2'121'843.20	2'440'345.20	-318'502.00
140	Sachanlagen	2'054'894.40	2'354'458.40	-299'564.00
142	Immaterielle Anlagen	66'948.80	85'886.80	-18'938.00
2	Passiven	-3'783'978.05	-3'060'531.55	-723'446.50
20	Fremdkapital	-2'942'044.45	-2'342'479.70	-599'564.75
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-866'485.80	-263'082.94	-603'402.86
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-300'000.00	-273'913.61	-26'086.39
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-15'819.65	-17'211.15	1'391.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	-59'739.00		-59'739.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'700'000.00	-1'720'000.00	20'000.00
208	Langfristige Rückstellungen		-68'272.00	68'272.00
29	Eigenkapital	-841'933.60	-718'051.85	-123'881.75
293	Vorfinanzierungen	-100'000.00		-100'000.00
294	Reserven	-718'051.85	-838'126.81	120'074.96
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-23'881.75	120'074.96	-143'956.71
Gewinn / Verlust				

Kommentar zur Rechnung 2016 der Schulgemeinde Emmetten

0110 Legislative	Es wurden Mehrkosten von 1'644 CHF realisiert, davon 1'535 CHF beim Aufwand für die Finanzkommission.
0120 Exekutive	Der Minderaufwand von 52'032 CHF erklärt sich mit weniger Stundenaufwand der Räte von 3'541 CHF und den im 2016 nicht in Anspruch genommenen Leistungen externer Berater von 47'624 CHF.
2110 Kindergarten	Es wurden diverse Budgetüberschreitungen bei den Löhnen generiert: systembedingte Lohnanpassung + 1'295 CHF, der effektive Lohn und das Pensum der 2. Kindergärtnerin war beim Budget noch nicht bekannt + 2'725, die Kindergartenassistentin wurde erst zu Beginn des Schuljahres 2016/17 beschlossen + 4'860 CHF. Demgegenüber wurden bei den Sozialversicherungen 2'040 CHF (Pensionskasse) eingespart.
2120 Primarstufe	Bei den Personalkosten wurde das Budget eingehalten (Löhne und Sozialversicherungen, total Minderaufwand 850 CHF). Das Budget für die Weiterbildung wurde um 7'085 CHF nicht ausgeschöpft; einerseits wurde das Pauschalbudget nicht vollumfänglich und andererseits wurde das Budget für die Schulleitung von 4'000 CHF nicht in Anspruch genommen. Im Bereich Verbrauchsmaterial, Unterhalt und Ersatz konnten Kosteneinsparungen von 5'122 CHF oder 9.5 % realisiert werden. Die Kosten für Verpflegung und Betreuung für Emmetter Schüler in Seelisberg waren um 1'812 CHF zu tief budgetiert. Bei den Schulveranstaltungen konnten Kosten von 6'511 CHF (40 %) eingespart werden. Die öffentliche Schulveranstaltung wurde ohne spezielle Kosten durchgeführt. Bei den Verrechnungen von und an Gemeinden für Schüler konnten wir einen Netto-Mehrertrag von Total 2'007 CHF verzeichnen. Im Total weisen wir auf dieser Dienststelle einen um 3.0 % (21'754 CHF) tieferen Nettoaufwand als budgetiert aus.
2130 Orientierungsstufe	Bei einem Budget von 605'523 CHF wurde ein Minderaufwand von 2'685 CHF oder 0.4 % realisiert.
2140 Musikschule	Der Anteil Emmetten an der Abrechnung 2016 fiel um 1.1 % tiefer aus als budgetiert. Die Musikschule Beckenried rechnet nach der Vollkostenrechnung ab. Unsere Budgetierung basiert auf der Budgetierung in Beckenried.
2170 Schulliegenschaften	Gesamthaft weisen wir auf dieser Dienststelle einen Mehraufwand von 71'741 CHF oder 12.3 % aus. Wenn wir die Vorfinanzierung für den Schulhausneubau in Abzug bringen, wäre ein Minderaufwand von 28'249 CHF oder 4.9 % realisiert worden. Beim Strom / Heizmaterial konnten wir aufgrund des tiefen Heizölpreises 11'692 CHF oder 19.5 % einsparen. Bei den Anschaffungen sowie beim Unterhalt weisen wir einen Minderaufwand von 22'350 CHF aus. Dies resultiert vor allem daraus, dass die budgetierten Kosten für die Hartplatzsanierung von 15'000 CHF nicht angefallen sind. Weiterhin waren die Abschreibungen um 10'130 CHF (+ 3.3 %) höher als budgetiert. Bei allen anderen Konten haben wir Einsparungen zum Budget von rund 4'300 CHF realisiert.
2181 Mittagstisch	Netto-Minderaufwand von 7'926 CHF. Die Elternbeiträge sind gestuft und der Ertrag ist daher nicht genau budgetierbar.

2182 Hausaufgabenbetreuung	Wir weisen einen Netto-Minderaufwand von 3'922 CHF aus. Leider wurde das Angebot im 2. Semester vom Schuljahr 2015/16 weniger als erwartet in Anspruch genommen. Auf Beginn des Schuljahres 2016/17 wurde das Angebot aufgrund der nicht vorhandenen Nachfrage eingestellt. Sollte es wieder eine Nachfrage geben, werden wir die Hausaufgabenbetreuung wieder anbieten.
2190 Schulleitung und -verwaltung	Gesamthafte Kosteneinsparung von 11'102 CHF (9.0 %). Diese Einsparung setzt sich aus einem Mehraufwand bei der Weiterbildung von 1'645 CHF (nicht budgetierte Weiterbildung Schulsekretärin) und Minderaufwänden bei den Personalkosten (7'364 CHF – tieferes Pensum Sekretariat, Jubiläumsvergütung in Form von Ferien), bei der Defizitübernahme der Spielgruppe Wirbelwind (2'960 CHF), Telefonkosten (1'700 CHF – neue Telefonanlage mit digitaler Telefonie) sowie übrige Positionen (723 CHF) zusammen.
3 Kultur, Sport und Freizeit	Gesamthaft konnten Kosteneinsparungen von 2'996 CHF oder 16.7 % realisiert werden, im Bereich Mediothek 1'347 CHF und bei den Kosten für das Echo 1'649 CHF.
4330 Schulgesundheitsdienst	Minderaufwand von 549 CHF
910 Steuern	Wir konnten einen Steuer-Mehrertrag von 26'672 CHF (1.5 %) verzeichnen. Die Entschädigung für Steuerverwaltungskosten an den Kanton war um 22'548 CHF (25.1 %) tiefer als budgetiert. Demgegenüber stehen ein Netto-Minderaufwand von Zinsen, Bussen, Abschreibungen und Steuererlasse von 13'969 CHF.
930 Finanzausgleich	Mindertrag von 25'964 CHF. Die Berechnungsgrundlage erfolgt beim Kanton unter Berücksichtigung diverser Einflüsse in allen Gemeinden.
961 Zinsen	Minderaufwand von 773 CHF. Weiterhin anhaltend tiefes Schuldzinsniveau. Im Sommer 2016 hat uns der Kanton ein Festgeld zu 0.2 % gewährt. Dieses läuft bis Ende 2017.
971 Rückverteilungen	Mehrertrag aus der Rückvergütung der CO2 Abgabe 87 CHF.
Jahresergebnis	Der erzielte Ertragsüberschuss von 23'882 CHF wird dem Gewinnvortrag zugewiesen.
Vorfinanzierung	Schulhausneubau Aus dem realisierten Gewinn 2016 wurde eine Vorfinanzierung für den Schulhausneubau beschlossen.

Emmetten, 20. März 2017
Karina Eberli, Ressort Finanzen

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)		Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
		Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit				
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust		23'881.75	-120'074.96	-72'898.33
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge		318'502.00	308'368.00	166'020.00
- kumulierte zusätzliche Abschreibungen (Neu finanzpolitische Reserven)			-838'126.81	
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag				
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV				
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten		91'064.43	65'525.15	-122'669.15
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten		-9'489.15	-6.20	3'313.55
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen		-12'344.01	12'958.45	10'973.30
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne				
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)		603'402.86	78'412.37	-111'847.02
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen		-8'533.00	-8'533.00	76'805.00
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen		-1'391.50	3'348.85	-5'966.00
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals		100'000.00	838'126.81	
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit		1'105'093.38	339'998.66	-56'268.65
Investitionstätigkeit				
Ausgaben				
Einnahmen				
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-50'678.80	-224'585.90
Finanzierungsüberschuss				
Finanzierungstätigkeit				
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten		-20'000.00	-20'000.00	980'000.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		26'086.39	-306'086.39	-820'000.00
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV		4'533.00	8'533.00	-76'805.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV				
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit		10'619.39	-317'553.39	83'195.00
Veränderung des Fond "Geld"		1'115'712.77	-28'233.53	-197'659.55
<i>Check Fond "Geld"</i>		<i>1'115'712.77</i>	<i>-28'233.53</i>	<i>-197'659.55</i>
Differenz				

Anhang - Inhaltsverzeichnis

Nr.	Titel
1	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen
2	Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung
3	Sachanlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen
4	Rückstellungen
5	Eigenkapitalnachweis
6	Laufende Verpflichtungskredite
7	Finanzkennzahlen

1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen**2 Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung**

Erläuterungen zum Regelwerk der Rechnungslegung und zu den Rechnungslegungsgrundsätzen analog Anhang der Politischen Gemeinde Emmetten.

3 Sachanlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen

	Total	Schul- häuser	Strassen	Mobilien	Immaterielle Anlagen	Zahlen in Tausend CHF			
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	7'584	7'489	0	0	95				
Zugänge	0	0	0	0	0				
Abgänge	0	0	0	0	0				
Stand per 31.12.	7'584	7'489	0	0	95				
kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	-5'143	-5'135	0	0	-9				
Ordentliche Abschreibungen	-318	-300	0	0	-19				
Abgänge Abschreibungen	0	0	0	0	0				
Stand per 31.12.	-5'462	-5'434	0	0	-28				
Bilanzwert per 31.12.	2'122	2'055	0	0	67				

4 Rückstellungen

	Zahlen in Tausend CHF			
	Bilanzwert			
	1.1.	Bildung	Auflösung	Verwendung
Rückstellungen	68	0	0	9
Kurzfristig	68	0	0	9
Ausfinanzierung Pensionskasse an Kanton Nidwalden				
				59

5 Eigenkapitalnachweis

	Zahlen in Tausend CHF			
	Bilanzwert			
	1.1.	Einlage	Entnahme	Jahres- ergebnis
Eigenkapitalnachweis	718	100	0	23
Fonds	0	0	0	0
Vorfinanzierungen				
- Schulhausneubau	0	100	0	100
Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	838	0	-120	718
Neubewertungsreserven FV	0	0	0	0
Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	-120		120	23

6 Laufende Verpflichtungskredite

	Zahlen in Tausend CHF		
	Kredit		
	Beschluss	Gesamt	verbraucht
Investitionsrechnung			offen
<i>keine</i>			

Zahlen in Tausend CHF

7 Finanzkennzahlen

	2016	2015	2014	2013	2012
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Fremdkapital	2'942	2'342	2'595	2'476	1'878
Finanzvermögen	-1'662	-620	-735	-748	-373
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Verwaltungsvermögen	2'122	2'440	1'726	1'668	1'248
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0
Eigenkapital	-841	-718	133	60	256
Gemeindeeinschöner	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329
Nettoschuld I pro Gemeindeeinschöner in Franken	920	1'247	1'362	1'268	1'132
Nettoschuld II pro Gemeindeeinschöner in Franken	920	1'247	1'362	1'268	1'132
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	70.3%	92.9%	106.9%	110.4%	126.3%
Nettoschuld I (NS)	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Fiskalertrag (FE)	1'821	1'853	1'740	1'565	1'192
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht				
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)		371.5%	41.4%	59.9%	
Selbstfinanzierung (SF)		188	93	334	
Nettoinvestitionen (NI)		51	225	557	
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %				
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	17.0%	7.7%	4.1%	13.4%	
Selbstfinanzierung (SF)	442	188	93	334	
Laufender Ertrag (LE)	2'605	2'434	2'295	2'490	
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht				
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.2%	0.3%	0.1%	0.0%	0.4%
Nettozinsaufwand (NZA)	5	6	2	1	8
Laufender Ertrag (LE)	2'605	2'434	2'295	2'490	2'032
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht				
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	110.0%	92.7%	109.2%	98.6%	91.4%
Bruttoschulden (BS)	2'866	2'257	2'505	2'456	1'858
Laufender Ertrag (LE)	2'605	2'434	2'295	2'490	2'032

Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Bericht der Finanzkommission an die Schulgemeindeversammlung der Schulgemeinde Emmetten

Als Finanzkommission (FIKO) haben wir in Zusammenarbeit mit BDO AG Luzern die beiliegende Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Schulrates

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

Der Schulrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindefinanzhaushaltsgesetz GemFHG) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstößen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Schulrat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der FIKO

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften gemäss Art. 104 ff GemFHG vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

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

Prüfungsurteil

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

Emmetten, 29. März 2017

FINANZKOMMISSION
DER SCHULGEMEINDE EMMETTEN



Edith Schmid-Zaugg
(Präsidentin)

Cornelia Hess



Roman Huber



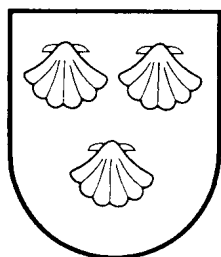
Josef Odermatt



Patrik Würsch

RECHNUNGEN
der Gemeinde Emmetten

2016



Röm.-Kath. Kirchgemeinde



Gesamtübersicht			
	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	393'271.27	470'700.00	434'005.34
Betrieblicher Ertrag	428'442.20	440'400.00	474'266.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	35'170.93	-30'300.00	40'260.86
Ergebnis aus Finanzierung	55'041.45	50'300.00	52'144.60
Operatives Ergebnis	90'212.38	20'000.00	92'405.46
Ausserordentliches Ergebnis	-60'000.00		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	30'212.38	20'000.00	92'405.46
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben			
Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen			

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-393'271.27		-470'700.00		-434'005.34	
30	Personalaufwand	-243'999.75		-291'400.00		-256'071.15	
31	Sach- und übriger Aufwand	-122'934.47		-143'400.00		-145'431.19	
33	Abschreibungen						
35	Einlagen	290.00				320.00	
36	Transferaufwand	-26'627.05		-35'900.00		-32'823.00	
37	Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag		428'442.20		440'400.00		474'266.20	
40	Fiskalertrag	356'250.70		369'000.00		401'075.10	
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	5'195.60		3'300.00		4'285.55	
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag	66'995.90		68'100.00		68'905.55	
47	Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		35'170.93		-30'300.00		40'260.86	
34	Finanzaufwand	-502.65		-2'300.00		-1'572.95	
44	Finanzertrag	55'544.10		52'600.00		53'717.55	
Ergebnis aus Finanzierung		55'041.45		50'300.00		52'144.60	
Operatives Ergebnis		90'212.38		20'000.00		92'405.46	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-60'000.00					
48	Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis		-60'000.00					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		30'212.38		20'000.00		92'405.46	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	138'517.79	68'176.90	157'500.00	52'400.00	150'245.54	65'689.05
01	Legislative und Exekutive	33'368.40		39'100.00		34'649.60	
011	Legislative	2'744.75		2'700.00		2'745.90	
012	Exekutive	30'623.65		36'400.00		31'903.70	
02	Allgemeine Dienste	105'149.39	68'176.90	118'400.00	52'400.00	115'595.94	65'689.05
022	Übrige allgemeine Dienste	33'069.94	2'289.90	36'900.00	2'600.00	34'783.03	2'526.55
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	72'079.45	65'887.00	81'500.00	49'800.00	80'812.91	63'162.50
3	KIRCHE	233'646.68	8'200.00	283'400.00	800.00	248'858.40	200.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	233'646.68	8'200.00	283'400.00	800.00	248'858.40	200.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	233'646.68	8'200.00	283'400.00	800.00	248'858.40	200.00
9	FINANZEN UND STEUERN	81'609.45	407'609.40	32'100.00	439'800.00	36'474.35	462'094.70
91	Steuern	21'225.60	362'184.85	30'300.00	371'600.00	35'322.80	404'847.05
910	Steuern	21'225.60	362'184.85	30'300.00	371'600.00	35'322.80	404'847.05
93	Finanz- und Lastenausgleich		45'356.00		68'000.00		57'125.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		45'356.00		68'000.00		57'125.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	383.85	68.55	1'800.00	200.00	1'151.55	122.65
961	Zinsen	383.85	68.55	1'800.00	200.00	1'151.55	122.65
99	Abschluss	60'000.00					
990	Nicht aufgeteilte Posten	60'000.00					
Gesamtergebnis		453'773.92	483'986.30	473'000.00	493'000.00	435'578.29	527'983.75
		30'212.38		20'000.00		92'405.46	
		483'986.30	483'986.30	493'000.00	493'000.00	527'983.75	527'983.75

Bilanz 31.12.16			Bilanz 31.12.15	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	474'491.29	388'060.91	86'430.38
10	Finanzvermögen	474'491.29	388'060.91	86'430.38
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	300'182.79	183'598.66	116'584.13
101	Forderungen	108'555.85	142'965.40	-34'409.55
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	7'152.65	2'896.85	4'255.80
107	Finanzanlagen	58'600.00	58'600.00	
2	Passiven	-474'491.29	-388'060.91	-86'430.38
20	Fremdkapital	-126'733.25	-130'515.25	3'782.00
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-51'222.15	-46'993.60	-4'228.55
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-5'622.10	-13'726.50	8'104.40
209	Fonds im Fremdkapital	-69'889.00	-69'795.15	-93.85
29	Eigenkapital	-347'758.04	-257'545.66	-90'212.38
291	Fonds	-11'571.10	-11'571.10	
294	Reserven	-60'000.00		-60'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-276'186.94	-245'974.56	-30'212.38
Gewinn / Verlust				

Röm.-Kath. Kirchgemeinde Emmetten



Kommentar zur Rechnung 2016 der Röm.-Kath. Kirchgemeinde Emmetten

Konto Erfolgsrechnung

0290	Übrige Verwaltungsliegenschaften	
4612.00	Beiträge von Schulgemeinde und Politischer Gemeinde	13'500
	<i>Anteil an Investition "neue Parkplätze vor Kirche"</i>	
3500	Kirche	
3010.00	Löhne Seelsorge und Kirchendienst	34'600
	<i>Weniger Pensum 5. und 6. Klasse, Anteil ref. Kirche höher, Religionstage günstiger als budgetiert</i>	
3130.00	Dienstleistung Dritter	8'300
	<i>Keine zusätzlichen Rechnungen für ORS Unterricht</i>	
4612.00	Beiträge anderer Kirchgemeinden	8'000
	<i>Kostenanteil Seelisberg an den Religionstagen 2015 und 2016</i>	
9100	Steuern	
3181.00	Steuererlasse und Abschreibungen	7'300
	<i>Weniger Steuererlasse als budgetiert</i>	
4000.00	Kirchensteuern	12'700
	<i>Weniger Kirchensteuern laut Abrechnung Kanton</i>	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	
4621.00	Finanzausgleich von Landeskirche	32'000
	<i>Weniger Finanzausgleich laut Abrechnung Landeskirche</i>	
4621.90	Vergütung Landeskirche juristische Personen	9'000
	<i>Mehrerträge juristische Personen</i>	
9990	Abschluss	
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserve	60'000
	<i>Kirchenratsbeschluss vom 15. März 2017</i>	
9000.00	Ertragsüberschuss	
	<i>Der erzielte Ertragsüberschuss von Fr. 30'212.38 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.</i>	

6376 Emmetten, im April 2017

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)		Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
		Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit				
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust		30'212.38	92'405.46	57'636.15
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge				
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag				
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV				
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten		34'409.55	-14'843.65	-32'387.14
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten				3'439.80
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen		-4'255.80	-1'024.45	2'124.75
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne				
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)		4'228.55	7'746.30	-678.20
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen				
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen		-8'104.40	3'528.45	-525.50
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals		60'093.85	268.20	648.80
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit		116'584.13	88'080.31	30'258.66
Investitionstätigkeit				
Ausgaben				
Einnahmen				
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit				
Finanzierungsüberschuss		116'584.13	88'080.31	30'258.66
Finanzierungstätigkeit				
+ Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten			-100'000.00	
+ Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
+ Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV				
+ Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV				
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit			-100'000.00	
Veränderung des Fond "Geld"		116'584.13	-11'919.69	30'258.66
Check Fond "Geld"		116'584.13	-11'919.69	30'258.66
Differenz				

Anhang - Inhaltsverzeichnis

Nr.	Titel
1	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen
2	Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung
3	Fonds
4	Eigenkapitalnachweis
5	Finanzkennzahlen

- 1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen
- 2 Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung

Erläuterungen zum Regelwerk der Rechnungslegung und zu den Rechnungslegungsgrundsätzen analog Anhang der Politischen Gemeinde Emmetten.

3 Fonds		Erfolgsrechnung			Bilanzwert			Zahlen in CHF	
		Aufwand	Ertrag		Einlage	Entnahme	01.01.2016		31.12.2016
Fonds im Fremdkapital		290	290		384	290	69'795	69'889	
	Stiftmessenfonds	290	290		384	290	69'795	69'889	
Fonds im Eigenkapital		0	0		0	0	11'571	11'571	
	Pfarrpfund				0	0	0	0	
	Seelensonntag				0	0	0	0	
	Orgelfonds				0	0	0	0	
	Wohltätigkeitsfonds				0	0	0	0	
	Pfarrhelfereipfund				0	0	0	0	
	Kreuzkapellenfonds				11'571	0	11'571	11'571	
	Renovationsfonds				0	0	0	0	
	Missionsstiftung				0	0	0	0	

4 Eigenkapitalnachweis

	Bilanzwert				
	1.1.	Einlage	Entnahme	Jahres- ergebnis	31.12.
Eigenkapitalnachweis	257.5	60.0	0.0	30.2	347.7
Fonds	11.6	0.0	0.0		11.6
Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0		0.0
Finanzpolitische Reserve	0.0	60.0	0.0		60.0
Neubewertungsreserven FV	0.0	0.0	0.0		0.0
Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	245.9			30.2	276.1

Zahlen in Tausend CHF

5 Finanzkennzahlen

	2016	2015	2014	2013	2012	
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	-348	-258	-165	-107	-25	
Fremdkapital	127	131	219	220	226	
Finanzvermögen	-474	-388	-384	-327	-251	
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	-348	-258	-165	-107	-25	
Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0	
Eigenkapital	-348	-258	-165	-107	-25	
Gemeindeeinsteinwohner	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329	
Nettoschuld I pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken	-250	-186	-121	-78	-19	
Nettoschuld II pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken	-250	-186	-121	-78	-19	
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	-97.6%	-64.2%	-42.7%	-29.7%	-8.2%	
Nettoschuld I (NS)	-348	-258	-165	-107	-25	
Fiskalertrag (FE)	356	401	386	360	304	
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht					
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)						
Selbstfinanzierung (SF)	90	92	57	82	-3	
Nettoinvestitionen (NI)	0	0	0	0	0	
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %					

Zahlen in Tausend CHF

	2016	2015	2014	2013	2012	
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	18.6%	17.4%	11.8%	17.1%	-0.7%	
Selbstfinanzierung (SF)	90	92	57	82	-3	
Laufender Ertrag (LE)	484	528	487	481	395	
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht					
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	-0.6%	-0.2%	-0.3%	0.2%	0.5%	
Nettozinsaufwand (NZA)	-3	-1	-2	1	2	
Laufender Ertrag (LE)	484	528	487	481	395	
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht					
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	10.6%	8.9%	28.6%	29.1%	35.9%	
Bruttoschulden (BS)	51	47	139	140	142	
Laufender Ertrag (LE)	484	528	487	481	395	
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch					
Investitionsanteil (BI / KGA)						
Bruttoinvestitionen (BI)	0	0	0	0	0	
Konsolidierter Gesamtaufwand (KGA)	392	425	430	398	398	
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark					
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)	-0.6%	-0.2%	-0.3%	-0.2%	0.5%	
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)	-3	-1	-2	-1	2	
Laufender Ertrag (LE)	484	528	487	481	395	
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung					

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.



An den

Kirchenrat der Gemeinde Emmetten
zu Händen der Kirchgemeindeversammlung
6376 Emmetten

Bericht der Finanzkommission über die Prüfung der Verwaltungsrechnung 2016

Sehr geehrter Gemeinderat
Werte Bürgerinnen und Bürger

Die Finanzkommission hat die auf den 31. Dezember 2016 abgeschlossene Verwaltungsrechnung der Kirchgemeinde Emmetten eingesehen und geprüft.

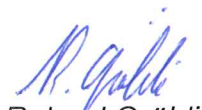
Bei der Kontrolle hat die Finanzkommission festgestellt, dass

1. die Rechnung mit der Buchhaltung übereinstimmt,
2. die Buchhaltung ordnungsgemäss geführt ist,
3. die gesetzlichen Bestimmungen und Bewertungsgrundsätze eingehalten sind.

Die Finanzkommission beantragt der ordentlichen Gemeindeversammlung daher, die vorliegende Jahresrechnung sowie die Bestandesrechnung für das Jahr 2016 zu genehmigen und den verantwortlichen Organen Entlastung zu erteilen.

Emmetten, 4. April 2017

Im Namen der Finanzkommission:


Roland Gröbli
Präsident


Stefan Kündig


Marco Mathis

