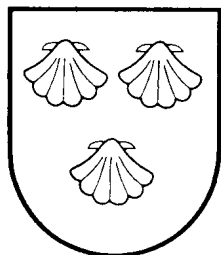


RECHNUNGEN

der Gemeinde Emmetten

2018



Politische Gemeinde
Schulgemeinde
Römisch-Katholische Kirchgemeinde

EINLADUNG

zu den Gemeindeversammlungen

Politische Gemeinde:

Freitag, 24. Mai 2019, 20.00 Uhr
Mehrzweckraum Schulhaus II

Schulgemeinde:

Freitag, 24. Mai 2019
anschliessend an die Versammlung
der Politischen Gemeinde

Röm.-Kath. Kirchgemeinde:

Freitag, 24. Mai 2019
anschliessend an die Versammlung
der Schulgemeinde

GEMEINDE EMMETTEN

Ordentliche Frühjahrs-Gemeindeversammlungen 2019

Freitag, 24. Mai 2019, 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 2018
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 2018
Bericht und Antrag der Finanzkommission

C. Röm.-Kath. Kirchgemeinde Emmetten

(anschliessend an die Versammlung der Schulgemeinde)

Traktanden:

1. Wahl der Stimmzählerinnen / Stimmzähler
2. Entgegennahme des Rechenschaftsberichtes des Kirchenrates
3. Genehmigung der Jahresrechnung 2018
Bericht und Antrag der Finanzkommission
4. Abstimmung über die Umgestaltung des vorderen Bereiches der Pfarrkirche

Die Unterlagen zu den Sachgeschäften liegen ab Mittwoch, 24. April 2019 in der Gemeindekanzlei zur Einsichtnahme auf. Die detaillierten Rechnungen können in der Gemeindekanzlei bezogen oder telefonisch angefordert werden.

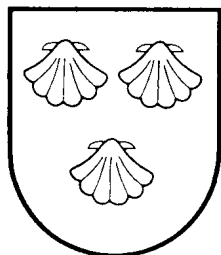
Die stimmberechtigten Einwohnerinnen und Einwohner sind freundlich eingeladen, an diesen Gemeindeversammlungen zahlreich teilzunehmen.

Emmetten, 24. April 2019

Gemeinderat Emmetten
Schulrat Emmetten
Kirchenrat Emmetten

RECHNUNGEN
der Gemeinde Emmetten

2018



Politische Gemeinde



Gesamtübersicht			
	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	-4'408'257.67	-3'824'630.00	-3'715'953.64
Betrieblicher Ertrag	4'474'007.64	3'787'130.00	4'000'545.33
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	65'749.97	-37'500.00	284'591.69
Ergebnis aus Finanzierung	490'655.75	148'430.00	40'169.85
Operatives Ergebnis	556'405.72	110'930.00	324'761.54
Ausserordentliches Ergebnis			-250'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	556'405.72	110'930.00	74'761.54
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-847'360.00	-2'066'500.00	-2'649'251.97
Investitionseinnahmen	3'483.20		83'201.80
Nettoinvestitionen	-843'876.80	-2'066'500.00	-2'566'050.17

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-4'408'257.67		-3'824'630.00		-3'715'953.64	
30	Personalaufwand	-1'173'766.50		-1'119'500.00		-1'100'598.46	
31	Sach- und übriger Aufwand	-849'888.56		-1'356'900.00		-1'212'930.05	
33	Abschreibungen	-406'619.00		-393'880.00		-336'744.00	
35	Einlagen	-1'249'489.18		-263'150.00		-284'489.84	
36	Transferaufwand	-690'894.43		-676'200.00		-777'991.29	
37	Durchlaufende Beiträge	-37'600.00		-15'000.00		-3'200.00	
Betrieblicher Ertrag		4'474'007.64		3'787'130.00		4'000'545.33	
40	Fiskalertrag	1'521'975.95		1'456'600.00		1'588'328.85	
41	Regalien und Konzessionen	1'714.65		1'600.00		1'630.95	
42	Entgelte	1'847'276.51		1'019'950.00		999'989.64	
43	Verschiedene Erträge	47'296.66		440'190.00		281'703.27	
45	Entnahmen Fonds	1'018'143.87		853'790.00		1'125'692.62	
46	Transferertrag	37'600.00		15'000.00		3'200.00	
47	Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		65'749.97		-37'500.00		284'591.69	
34	Finanzaufwand	-78'536.95		-77'460.00		-73'417.55	
44	Finanzertrag	569'192.70		225'890.00		113'587.40	
Ergebnis aus Finanzierung		490'655.75		148'430.00		40'169.85	
Operatives Ergebnis		556'405.72		110'930.00		324'761.54	
38	Ausserordentlicher Aufwand					-250'000.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis						-250'000.00	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		556'405.72		110'930.00		74'761.54	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoergebnis</i>	1'587'441.05	564'364.40 <i>1'023'076.65</i>	1'477'030.00	592'440.00 <i>884'590.00</i>	1'444'402.97	612'720.75 <i>831'682.22</i>
01	Legislative und Exekutive	271'372.90		258'090.00		262'943.21	
011	Legislative	33'973.55		32'740.00		26'119.96	
012	Exekutive	237'399.35		225'350.00		236'823.25	
02	Allgemeine Dienste	1'316'068.15	564'364.40	1'218'940.00	592'440.00	1'181'459.76	612'720.75
021	Finanz- und Steuerverwaltung	320'712.35	183'688.00	314'200.00	203'000.00	306'293.25	216'822.00
022	Allgemeine Dienste	783'112.65	320'676.20	709'900.00	332'800.00	713'966.66	330'123.55
029	Verwaltungsliegenschaften	212'243.15	60'000.20	194'840.00	56'640.00	161'199.85	65'775.20
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG <i>Nettoergebnis</i>	201'560.75	111'762.20 <i>89'798.55</i>	195'620.00	77'250.00 <i>118'370.00</i>	189'876.81	74'182.45 <i>115'694.36</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	5'131.65		5'200.00		5'089.40	
140	Allgemeines Rechtswesen	5'131.65		5'200.00		5'089.40	
15	Feuerwehr	132'348.20	68'612.20	148'780.00	56'700.00	156'955.06	65'432.45
150	Feuerwehr	132'348.20	68'612.20	148'780.00	56'700.00	156'955.06	65'432.45
16	Verteidigung	64'080.90	43'150.00	41'640.00	20'550.00	27'832.35	8'750.00
162	Zivile Verteidigung	64'080.90	43'150.00	41'640.00	20'550.00	27'832.35	8'750.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE <i>Nettoergebnis</i>	153'689.62	10'746.75 <i>142'942.87</i>	162'650.00	10'150.00 <i>152'500.00</i>	256'830.84	37'048.60 <i>219'782.24</i>
32	Kultur	21'016.90	1'836.70	25'200.00	1'000.00	23'294.45	1'349.70
329	Kultur	21'016.90	1'836.70	25'200.00	1'000.00	23'294.45	1'349.70

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien	26'827.65	7'910.05	26'900.00	8'150.00	25'468.54	9'698.90
332	Massenmedien	26'827.65	7'910.05	26'900.00	8'150.00	25'468.54	9'698.90
34	Sport und Freizeit	105'845.07	1'000.00	110'550.00	1'000.00	208'067.85	26'000.00
341	Sport	7'467.31		4'000.00		6'850.00	
342	Freizeit	98'377.76	1'000.00	106'550.00	1'000.00	201'217.85	26'000.00
4	GESUNDHEIT	38'030.55		40'200.00		31'556.00	
	Nettoergebnis		38'030.55		40'200.00		31'556.00
42	Ambulante Krankenpflege	38'030.55		39'700.00		31'556.00	
421	Ambulante Krankenpflege	37'530.55		39'000.00		30'856.00	
422	Rettungsdienste	500.00		700.00		700.00	
43	Gesundheitsprävention			500.00			
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch			500.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	147'140.80	26'455.10	133'680.00	27'000.00	185'022.95	6'502.05
	Nettoergebnis		120'685.70		106'680.00		178'520.90
52	Invalidität	5'880.00		5'880.00		5'880.00	
523	Invalidenheime	5'880.00		5'880.00		5'880.00	
54	Familie und Jugend	18'898.30		17'800.00	1'000.00	16'938.85	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso			2'000.00	1'000.00		
544	Jugendschutz	12'367.00		12'600.00		12'357.00	
545	Leistungen an Familien	6'531.30		3'200.00		4'581.85	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	122'362.50	26'455.10	110'000.00	26'000.00	162'204.10	6'502.05

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572	Wirtschaftliche Hilfe	109'374.45	25'495.10	98'200.00	25'000.00	152'476.70	6'502.05
579	Übrige Fürsorge	12'988.05	960.00	11'800.00	1'000.00	9'727.40	
6	VERKEHR	475'783.07	169'820.90	570'620.00	213'100.00	532'205.22	186'717.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>305'962.17</i>		<i>357'520.00</i>		<i>345'487.67</i>
61	Strassenverkehr	447'783.07	148'027.90	543'220.00	190'100.00	504'325.22	162'997.55
615	Gemeindestrassen	447'783.07	148'027.90	543'220.00	190'100.00	504'325.22	162'997.55
62	Öffentlicher Verkehr	28'000.00	21'793.00	27'400.00	23'000.00	27'880.00	23'720.00
629	Übriger öffentlicher Verkehr	28'000.00	21'793.00	27'400.00	23'000.00	27'880.00	23'720.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'937'950.58	1'838'631.79	1'483'760.00	1'353'940.00	1'324'141.31	1'220'709.49
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>99'318.79</i>		<i>129'820.00</i>		<i>103'431.82</i>
71	Wasserversorgung	998'241.56	998'241.56	518'130.00	518'130.00	423'905.45	423'905.45
710	Wasserversorgung	998'241.56	998'241.56	518'130.00	518'130.00	423'905.45	423'905.45
72	Abwasserbeseitigung	711'579.80	708'549.56	742'960.00	735'860.00	637'127.13	638'391.91
720	Abwasserbeseitigung	711'579.80	708'549.56	742'960.00	735'860.00	637'127.13	638'391.91
73	Abfallwirtschaft	120'375.47	120'375.47	89'950.00	89'950.00	146'607.13	146'607.13
730	Abfallwirtschaft	120'375.47	120'375.47	89'950.00	89'950.00	146'607.13	146'607.13
74	Verbauungen	28'218.55		29'110.00		33'850.25	
742	Lawinen- und Steinschlagverbauungen	28'218.55		29'110.00		33'850.25	
77	Übriger Umweltschutz	29'363.15	6'707.00	24'730.00	10'000.00	25'656.90	11'805.00
771	Friedhof und Bestattung	26'693.15	5'900.00	22'530.00	10'000.00	22'736.90	10'900.00
779	Übriger Umweltschutz	2'670.00	807.00	2'200.00		2'920.00	905.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	50'172.05	4'758.20	78'880.00		56'994.45	
790	Raumordnung	50'172.05	4'758.20	78'880.00		56'994.45	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	229'258.60	182'566.35	206'150.00	160'000.00	222'481.19	174'993.49
	Nettoergebnis		46'692.25		46'150.00		47'487.70
81	Landwirtschaft			150.00		318.40	230.70
814	Produktionsverbesserung Pflanzen			150.00		318.40	230.70
84	Tourismus	228'258.60	182'566.35	205'000.00	160'000.00	221'162.79	174'762.79
840	Tourismus	228'258.60	182'566.35	205'000.00	160'000.00	221'162.79	174'762.79
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	288'368.35	2'711'281.60	225'260.00	2'172'020.00	408'576.65	2'356'981.10
	Nettoergebnis	2'422'913.25		1'946'760.00		1'948'404.45	
91	Steuern	183'233.20	1'530'843.15	126'600.00	1'473'000.00	65'290.30	1'609'129.30
910	Steuern	183'233.20	1'530'843.15	126'600.00	1'473'000.00	65'290.30	1'609'129.30
93	Finanz- und Lastenausgleich		225'478.00		323'790.00		290'345.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		225'478.00		323'790.00		290'345.00
95	Übrige Ertragsanteile		416'770.20		151'600.00		365'835.70
950	Übrige Ertragsanteile		416'770.20		151'600.00		365'835.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	105'135.15	536'982.30	98'660.00	223'030.00	93'286.35	91'054.95
961	Zinsen	49'366.45	44'509.45	51'680.00	33'480.00	45'015.10	30'540.90
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	55'768.70	492'472.85	46'980.00	189'550.00	48'271.25	60'514.05

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen		1'207.95				616.15
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'207.95				616.15
99	Abschluss					250'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten					250'000.00	
Gesamtergebnis		5'059'223.37	5'615'629.09	4'494'970.00	4'605'900.00	4'595'093.94	4'669'855.48
		556'405.72		110'930.00		74'761.54	
		5'615'629.09	5'615'629.09	4'605'900.00	4'605'900.00	4'669'855.48	4'669'855.48

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>			200'000.00	200'000.00		
02	Allgemeine Dienste			200'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften			200'000.00			
6	VERKEHR <i>Nettoinvestition</i>	180'019.65	180'019.65	170'000.00	170'000.00	205'848.50	205'848.50
61	Strassenverkehr	180'019.65		170'000.00		205'848.50	
615	Gemeindestrassen	180'019.65		170'000.00		205'848.50	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	467'340.35	3'483.20 463'857.15	1'696'500.00	1'696'500.00	2'143'403.47	83'201.80 2'060'201.67
71	Wasserversorgung	436'400.77		1'390'500.00		1'762'619.70	
710	Wasserversorgung	436'400.77		1'390'500.00		1'762'619.70	
72	Abwasserbeseitigung	24'828.73		306'000.00		341'718.27	33'232.50
720	Abwasserbeseitigung	24'828.73		306'000.00		341'718.27	33'232.50
79	Raumordnung	6'110.85	3'483.20			39'065.50	49'969.30
790	Raumordnung	6'110.85	3'483.20			39'065.50	49'969.30
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoinvestition</i>	200'000.00	200'000.00			300'000.00	300'000.00
84	Tourismus	200'000.00				300'000.00	
840	Tourismus	200'000.00				300'000.00	
	Nettoinvestition	847'360.00	3'483.20 843'876.80	2'066'500.00	2'066'500.00	2'649'251.97	83'201.80 2'566'050.17
		847'360.00	847'360.00	2'066'500.00	2'066'500.00	2'649'251.97	2'649'251.97

Bilanz 31.12.18			Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	Aktiven		15'067'128.96	1'025'129.78
10	Finanzvermögen		4'946'867.81	600'843.98
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		383'774.00	934'209.01
101	Forderungen		1'441'924.91	-772'821.83
104	Aktive Rechnungsabgrenzung		64'671.45	56'966.70
106	Vorräte		18'810.95	1'375.60
107	Finanzanlagen		1'001.00	
108	Sachanlagen		3'036'685.50	381'114.50
14	Verwaltungsvermögen		10'120'261.15	424'285.80
140	Sachanlagen		9'494'928.13	230'850.72
142	Immaterielle Anlagen		27'976.20	-14'906.35
144	Darlehen		300'001.00	200'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		1.00	
146	Investitionsbeiträge		297'354.82	8'341.43
2	Passiven		-15'067'128.96	-1'025'129.78
20	Fremdkapital		-11'884'932.44	736'968.46
200	Total Laufende Verbindlichkeiten		-1'720'031.54	970'694.01
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		-1'000'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung		-364'900.90	266'274.45
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		-8'800'000.00	-1'000'000.00
29	Eigenkapital		-3'182'196.52	-1'762'098.24
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen		-1'236'961.67	-1'202'192.52
291	Fonds		-10'500.00	-3'500.00
293	Vorfinanzierungen		-365'000.00	
294	Reserven		-555'145.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		-1'014'589.85	-556'405.72
Gewinn / Verlust				

Kommentar zur Rechnung 2018 der Politischen Gemeinde

Erfolgsrechnung

0120 Exekutive

Die zu behandelnden Geschäfte im Gemeinderat haben zugenommen; ebenso die Aufwendungen für laufende Projekte.

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

Infolge Ressourcenmangel (u.a. vakante Stelle Gemeindeschreiber) ist der Veranlagungsstand tiefer als in den Vorjahren, was sich auf die Entschädigung des Kantons für das Führen des Gemeindesteueramtes auswirkt.

0220 Allgemeine Dienste

Die Stelle im Bauamt war im 2018 nur für kurze Zeit besetzt. Sowohl im Bauamt als auch in der Finanzabteilung sind infolge Aushilfen mehr Kosten angefallen.

0290 Verwaltungsliegenschaften

Bedingt durch die Neuanstellung des Leiters Bauamt mussten dringende Raumanpassungen vorgenommen werden. Die kleine Küche erhielt altershalber einige neue Möbel und Geräte.

1500 Feuerwehr

Mehreinnahmen sind bei der Feuerwehrsteuer zu verzeichnen.

5720 Wirtschaftliche Hilfe

Die Kosten für die direkte wirtschaftliche Sozialhilfe fallen auf der Basis der gesetzlichen Grundlagen höher als budgetiert aus.

6150 Gemeindestrassen

Die budgetierten Kosten der Löhne Gemeindewerkdienst fallen tiefer aus als budgetiert. Es konnte keine geeignete Person als Lehrling Fachmann/Fachfrau Betriebsunterhalt gefunden werden. Die bisherige Praxis betreffend Ablesen der Wasserzähler wurde geändert. Der Wasserverbrauch wird via Selbstdeklaration mittels Karte durch die Eigentümer gemeldet. Die tieferen Lohnkosten wirken sich auch auf die interne Verrechnung Gemeindewerkdienst aus. Tiefer als budgetiert fallen die Kosten beim Unterhalt Strassen sowie bei der Schneeräumung durch Dritte an.

7100 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Für den Unterhalt des Leitungsnetzes sowie der Maschinen, Geräte und Wasserzähler wurden nur die nötigsten Ausgaben getätigt. Somit liegen die Kosten unterhalb des Budgets. Mehrkosten gegenüber dem Budget ergaben sich bei Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten. Ausstehende Forderungen haben zu Wertberichtigungen geführt.

Die Anschlussgebühren fallen vor allem infolge der Bauprojekte Schöneck und Bergrausch höher aus als budgetiert.

7200 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Anfallende Honorarkosten werden neu unter Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. gebucht und nicht mehr unter Unterhalt Kanalisationsleitungen. Die Ausgaben für den Unterhalt Maschinen, Pumpen, Einrichtungen, Pumpwerke sowie der Unterhalt von Kanalisationsleitungen wurden auf das Nötigste beschränkt. Auch hier mussten infolge ausstehenden Forderungen Wertberichtigungen vorgenommen werden. Die interne Verrechnung vom Gemeindewerkdienst fällt tiefer aus als budgetiert.

Die Anschlussgebühren fallen vor allem infolge der Bauprojekte Schöneck und Bergrausch höher aus als budgetiert.

7300 Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)

Unter dem Konto 7300.4602.00 ist eine Rückerstattung von Gebühren aus dem Jahr 2017 vom Kehrichtverwertungsverband Nidwalden zu verzeichnen, da die Sperrgutsammlung nicht mehr durch den KVV organisiert wird (temporäre gemeindeeigene Lösung). Die anfallenden Kosten werden somit unter dem Konto 7300.3130.00 Entsorgung Spezialabfälle durch Dritte verbucht und nicht, wie budgetiert, unter Entschädigung an Kehrichtverwertungsverband NW.

7900 Raumordnung

Die Planungs- und Baugesetzrevision hat sich verzögert. Somit fallen die Kosten für Honorare externe Berater, Planungskosten tiefer aus als budgetiert. Daraus ableitend ergibt sich auch eine Verzögerung bei der Nutzungsplanung.

8400 Tourismus

Die Beiträge an den Tourismusverein und somit auch die Tourismusabgaben fallen höher als budgetiert aus.

9100 Steuern

Die tatsächlichen Forderungsverluste fallen höher als budgetiert aus.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Der Beitrag aus dem Finanzkraftausgleich fällt tiefer aus als budgetiert. Dies infolge Abnahme des Einwohnerwertausgleichs sowie der Zunahme des Finanzkraftindex der Gemeinde Emmetten.

9500 Übrige Ertragsanteile

Die Grundstückgewinnsteuern fallen höher als budgetiert aus. Zusätzlich kann eine Erfolgsauszahlung aufgrund guter Ertragslage der letzten Betriebsjahre der Deponie Cholwald verzeichnet werden.

9610 Zinsen

Die Zinsen aufgrund des Darlehens an die BBE AG ergeben einen Mehrertrag gegenüber dem Budget.

9630 Liegenschaft Länderhuis

Im Gegensatz zu heute konnte noch keine Vollvermietung der Wohnungen verzeichnet werden. Im Jahr 2018 wurde erstmals die Nebenkostenabrechnung erstellt. Die effektiven Kosten gegenüber dem Budget weichen im Detail ab, da einerseits die Erfahrungswerte in der Budgetphase nicht bekannt waren und andererseits die Verbuchung nur auf die wichtigsten Konten beschränkt wurde. Der Wert vom Länderhuis wurde an die Güterschatzung angepasst.

Jahresergebnis

Der verbleibende Ertragsüberschuss von CHF 556'405.72 (inkl. Wertanpassung Länderhuis) wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Investitionsrechnung

0290 Verwaltungsliegenschaften

Die Projektierung über das Areal Werkhof wurde verschoben.

6150 Gemeindestrassen

Der Ersatz der Strassenbeleuchtung Dorfstrasse ist abgeschlossen.

7100 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Die Umsetzung des Generellen Wasserprojekts (GWP) wurde infolge der zu erwartenden Kostenüberschreitung bis auf die bereits erteilten Werkverträge gestoppt.

7200 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

Die geplanten Arbeiten betreffend Regenklärbecken Schöneck werden im 2019 umgesetzt.

7900 Raumordnung

Die vertraglich geregelten Kostenanteile wurden im Jahre 2018 weiterverrechnet.

6376 Emmetten, April 2019

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)			
	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	556'405.72	74'761.54	77'207.01
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	419'591.00	348'700.00	282'239.00
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	772'821.83	-675'906.11	218'779.06
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-1'375.60	-9'775.00	60.00
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-56'966.70	108'034.43	-136'221.93
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-970'694.01	1'028.04	1'039'818.54
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen			
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-266'274.45	322'895.62	-187'441.17
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'205'692.52	252'786.57	246'884.11
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	1'659'200.31	422'525.09	1'541'324.62
Investitionstätigkeit			
Ausgaben	-847'360.00	-2'649'251.97	-1'927'464.23
Einnahmen	3'483.20	83'201.80	928'558.10
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-843'876.80	-2'566'050.17	-998'906.13
Finanzierungsüberschuss	815'323.51	-2'143'525.08	542'418.49
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	3'800'000.00	-860'000.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	-200'000.00	1'200'000.00
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV			167'399.00
+Zu/ -Abnahme Sachanlagen FV	-381'114.50	-1'357'390.60	-1'102'494.90

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)			
	Rechnung 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag	Rechnung 2016 Betrag
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	118'885.50	2'242'609.40	-595'095.90
Veränderung des Fond "Geld"	934'209.01	99'084.32	-52'677.41
Check Fond "Geld"	934'209.01	99'084.32	-52'677.41
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 (Gemeindfinanzhaushaltsgesetz, GemFHG; NG 171.2) sowie die Vollzugsverordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (Gemeindfinanzhaushaltsverordnung, 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 in der Bilanz per 31. Dezember 2014 enthaltenen kumulierten, zusätzlichen Abschreibungen im Verwaltungsvermögen sind als finanzpolitische Reserven in das Eigenkapital der Gemeinden zu übertragen. Die Beteiligungen sind zum 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. Aus den finanzpolitischen Reserven sind Entnahmen nur bis zu einer Höhe von 10 Prozent des Nettoertrages je Rechnungsjahr zulässig.

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

3 Sachanlagen im Finanzvermögen				Zahlen in Tausend CHF											
	Total	Grundstücke	Gebäude												
Anschaffungskosten															
Stand per 1.1.	3'037	158	2'878												
Zugänge	381	0	381												
Abgänge	0	0	0												
Stand per 31.12.	3'418	158	3'260												
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.	3'418	158	3'260												

4 Sachanlagen im Verwaltungsvermögen

Zahlen in Tausend CHF

	Total	Strassen und Wanderwege	Tiefbauten	Hochbauten	Mobilien	Immaterielle Anlagen	Investitions- beiträge	Grund- stücke	Darlehen		
Anschaffungskosten											
Stand per 1.1.	14'991	1'420	7'650	3'781	1'113	287	324	116	300		
Zugänge	844	180	240	0	200	3	21	0	200		
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stand per 31.12.	15'834	1'600	7'890	3'781	1'313	289	346	116	500		
kumulierte Abschreibungen											
Stand per 1.1.	-4'870	-524	-826	-3'022	-213	-259	-27	0	0		
Ordentliche Abschreibungen	-420	-108	-142	-81	-58	-18	-13	0	0		
Ausserplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Abgänge Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Stand per 31.12.	-5'290	-632	-968	-3'103	-271	-276	-40	0	0		
Bilanzwert per 31.12.	10'545	968	6'922	678	1'042	13	306	116	500		

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: 31.12.18)	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 31.12.2018 CHF 105.00
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

Name	Total	BBE AG	GIS Daten AG	Zahlen in Tausend CHF			
Anschaffungswerte							
Stand per 1.1.	1'291	1'290	1				
Zugänge	0	0	0				
Abgänge	0	0	0				
Stand per 31.12.	1'291	1'290	1				
Wertberichtigungen							
Stand per 1.1.	1'291	1'290	1				
Wertberichtigung *	0	0	0				
Wertaufholung	0	0	0				
Stand per 31.12.	1'291	1'290	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.

11 Finanzkennzahlen

Zahlen in Tausend CHF

	2018	2017	2016	2015	2014	
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	5'600	6'938	5'048	4'656	3'757	
Fremdkapital	11'148	11'885	7'961	6'769	5'860	
Finanzvermögen	-5'548	-4'947	-2'913	-2'113	-2'103	
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	5'100	6'638	5'048	4'656	3'757	
Verwaltungsvermögen	10'600	10'120	7'903	7'186	5'739	
Darlehen und Beteiligungen	-500	-300	0	0	0	
Eigenkapital	-4'944	-3'182	-2'855	-2'530	-1'982	
Gemeindeeinwohner	1'448	1'411	1'391	1'381	1'366	
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken	3'867	4'917	3'629	3'371	2'750	
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken	3'522	4'704	3'629	3'371	2'750	
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	367.9%	436.9%	343.6%	312.1%	266.6%	
Nettoschuld I (NS)	5'600	6'938	5'048	4'656	3'757	
Fiskalertrag (FE)	1'522	1'588	1'469	1'492	1'409	
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht					
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	258.1%	26.3%	65.4%	44.4%	23.7%	
Selbstfinanzierung (SF)	2'178	676	653	706	430	
Nettoinvestitionen (NI)	844	2'566	999	1'591	1'817	
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %					
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	43.5%	16.4%	16.0%	18.6%	11.9%	
Selbstfinanzierung (SF)	2'178	676	653	706	430	
Laufender Ertrag (LE)	5'006	4'111	4'094	3'802	3'615	
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht					
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.8%	0.6%	0.6%	0.6%	0.4%	
Nettozinsaufwand (NZA)	40	25	23	23	14	
Laufender Ertrag (LE)	5'006	4'111	4'094	3'802	3'615	
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht					
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	220.7%	280.2%	193.4%	172.0%	160.8%	
Bruttoschulden (BS)	11'049	11'520	7'919	6'539	5'812	
Laufender Ertrag (LE)	5'006	4'111	4'094	3'802	3'615	
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch					

		Zahlen in Tausend CHF					
		2018	2017	2016	2015	2014	
Investitionsanteil (BI / GA)		22.7%	45.6%	39.5%	38.0%	37.9%	
Bruttoinvestitionen (BI)		847	2'649	1'927	1'728	1'817	
Gesamtausgaben (GA)		3'731	5'807	4'884	4'553	4'799	
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)		9.2%	9.1%	7.5%	10.6%	14.6%	
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)		459	374	306	402	528	
Laufender Ertrag (LE)		5'006	4'111	4'094	3'802	3'615	
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 2018 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 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Emmetten, 17. April 2019

FINANZKOMMISSION
DER POLITISCHEN GEMEINDE EMMETTEN

 Edith Schmid-Zaugg
(Präsidentin)

Denise Bissig-Durrer

C. Hess

Cornelia Hess

 Josef Odermatt

Patrik Würsch

Gesamtübersicht			
	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	-6'995'508.24	-6'327'874.00	-6'234'880.27
Betrieblicher Ertrag	6'805'509.64	6'301'913.00	6'562'625.53
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-189'998.60	-25'961.00	327'745.26
Ergebnis aus Finanzierung	497'685.50	146'390.00	56'935.75
Operatives Ergebnis	307'686.90	120'429.00	384'681.01
Ausserordentliches Ergebnis			-250'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	307'686.90	120'429.00	134'681.01
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-847'360.00	-2'066'500.00	-2'649'251.97
Investitionseinnahmen	3'483.20		83'201.80
Nettoinvestitionen	-843'876.80	-2'066'500.00	-2'566'050.17

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
		Betrag	Betrag	Betrag
30	Betrieblicher Aufwand	-6'995'508.24	-6'327'874.00	-6'234'880.27
31	Personalaufwand	-2'345'330.45	-2'264'750.00	-2'322'550.40
33	Sach- und übriger Aufwand	-1'308'168.62	-1'747'696.00	-1'457'359.77
35	Abschreibungen	-646'888.00	-634'146.00	-595'981.00
36	Einlagen	-1'249'489.18	-263'150.00	-284'489.84
37	Transferaufwand	-1'408'031.99	-1'403'132.00	-1'571'299.26
	Durchlaufende Beiträge	-37'600.00	-15'000.00	-3'200.00
40	Betrieblicher Ertrag	6'805'509.64	6'301'913.00	6'562'625.53
41	Fiskalertrag	3'407'233.90	3'333'000.00	3'576'132.70
42	Regalien und Konzessionen	1'714.65	1'600.00	1'630.95
43	Entgelte	1'923'505.06	1'098'802.00	1'070'793.14
45	Verschiedene Erträge	2.70		0.95
46	Entnahmen Fonds	47'296.66	440'190.00	281'703.27
47	Transferertrag	1'388'156.67	1'413'321.00	1'629'164.52
	Durchlaufende Beiträge	37'600.00	15'000.00	3'200.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-189'998.60	-25'961.00	327'745.26
34	Finanzaufwand	-90'018.65	-92'560.00	-87'447.85
44	Finanzertrag	587'704.15	238'950.00	144'383.60
	Ergebnis aus Finanzierung	497'685.50	146'390.00	56'935.75
	Operatives Ergebnis	307'686.90	120'429.00	384'681.01
38	Ausserordentlicher Aufwand			-250'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	164'917.60		
	Ausserordentliches Ergebnis	164'917.60		-250'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	472'604.50	120'429.00	134'681.01

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
01	Legislative und Exekutive	1'647'824.35	564'364.40	1'524'250.00	592'440.00	1'503'288.67	612'720.75
02	Allgemeine Dienste	321'370.20		295'310.00		307'968.91	
		1'326'454.15	564'364.40	1'228'940.00	592'440.00	1'195'319.76	612'720.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG						
14	Allgemeines Rechtswesen	201'560.75	111'762.20	195'620.00	77'250.00	189'876.81	74'182.45
15	Feuerwehr	5'131.65		5'200.00		5'089.40	
16	Verteidigung	132'348.20	68'612.20	148'780.00	56'700.00	156'955.06	65'432.45
		64'080.90	43'150.00	41'640.00	20'550.00	27'832.35	8'750.00
2	BILDUNG						
21	Obligatorische Schule	2'357'938.07	114'592.95	2'346'675.00	110'954.00	2'436'916.23	103'772.20
		2'357'938.07	114'592.95	2'346'675.00	110'954.00	2'436'916.23	103'772.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE						
32	Kultur	172'102.82	10'746.75	177'362.00	10'150.00	273'210.59	37'048.60
33	Medien	36'881.05	1'836.70	35'912.00	1'000.00	35'931.25	1'349.70
34	Sport und Freizeit	29'376.70	7'910.05	30'900.00	8'150.00	29'211.49	9'698.90
		105'845.07	1'000.00	110'550.00	1'000.00	208'067.85	26'000.00
4	GESUNDHEIT						
42	Ambulante Krankenpflege	41'984.15		44'787.00		34'706.00	
43	Gesundheitsprävention	37'530.55		39'700.00		31'556.00	
		4'453.60		5'087.00		3'150.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT						
52	Invaldität	147'140.80	26'455.10	137'730.00	27'000.00	189'822.95	6'502.05
54	Familie und Jugend	5'880.00		5'880.00		5'880.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	18'898.30		21'850.00	1'000.00	21'738.85	
		122'362.50	26'455.10	110'000.00	26'000.00	162'204.10	6'502.05
6	VERKEHR						
61	Strassenverkehr	475'783.07	169'820.90	570'620.00	213'100.00	532'205.22	186'717.55
62	Öffentlicher Verkehr	447'783.07	148'027.90	543'220.00	190'100.00	504'325.22	162'997.55
		28'000.00	21'793.00	27'400.00	23'000.00	27'880.00	23'720.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
71	Wasserversorgung	1'937'950.58	1'838'631.79	1'483'760.00	1'353'940.00	1'324'141.31	1'220'709.49
72	Abwasserbeseitigung	998'241.56	998'241.56	518'130.00	518'130.00	423'905.45	423'905.45
		711'579.80	708'549.56	742'960.00	735'860.00	637'127.13	638'391.91

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	120'375.47	120'375.47	89'950.00	89'950.00	146'607.13	146'607.13
74	Verbauungen	28'218.55		29'110.00		33'850.25	
77	Übriger Umweltschutz	29'363.15	6'707.00	24'730.00	10'000.00	25'656.90	11'805.00
79	Raumordnung	50'172.05	4'758.20	78'880.00		56'994.45	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	229'258.60	182'566.35	206'150.00	160'000.00	222'481.19	174'993.49
81	Landwirtschaft			150.00		318.40	230.70
84	Tourismus	228'258.60	182'566.35	205'000.00	160'000.00	221'162.79	174'762.79
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	446'412.45	5'111'619.70	326'360.00	4'588'909.00	421'401.90	4'846'085.30
91	Steuern	329'259.30	3'426'616.35	213'600.00	3'360'900.00	64'776.40	3'623'654.60
93	Finanz- und Lastenausgleich		563'695.00		852'079.00		764'067.00
95	Übrige Ertragsanteile		416'770.20		151'600.00		365'835.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	117'153.15	537'157.30	112'760.00	223'030.00	106'625.50	91'246.95
97	Rückverteilungen		2'463.25		1'300.00		1'281.05
99	Abschluss		164'917.60			250'000.00	
		7'657'955.64	8'130'560.14	7'013'314.00	7'133'743.00	7'128'050.87	7'262'731.88
	Gesamtergebnis	472'604.50			120'429.00	134'681.01	
		8'130'560.14	8'130'560.14	7'013'314.00	7'254'172.00	7'262'731.88	7'262'731.88

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
02	Allgemeine Dienste			200'000.00 200'000.00			
2	BILDUNG						
21	Schulliegenschaften						
5	SOZIALE SICHERHEIT						
52	Invaldität						
53	Alter und Hinterlassene						
6	VERKEHR						
61	Strassenverkehr	180'019.65 180'019.65		170'000.00 170'000.00		205'848.50 205'848.50	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
71	Wasserversorgung	467'340.35	3'483.20	1'696'500.00		2'143'403.47	83'201.80
72	Abwasserbeseitigung	436'400.77		1'390'500.00		1'762'619.70	
74	Verbauungen	24'828.73		306'000.00		341'718.27	33'232.50
77	Übriger Umweltschutz						
79	Raumordnung	6'110.85	3'483.20			39'065.50	49'969.30
8	VOLKSWIRTSCHAFT						
84	Tourismus	200'000.00 200'000.00				300'000.00 300'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN						
		847'360.00	3'483.20	2'066'500.00		2'649'251.97	83'201.80
		843'876.80			2'066'500.00		2'566'050.17
	Nettoinvestition	847'360.00	847'360.00	2'066'500.00	2'066'500.00	2'649'251.97	2'649'251.97

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	19'165'783.67	18'329'310.90	836'472.77
10	Finanzvermögen	6'998'899.52	6'346'443.55	652'455.97
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'369'143.00	658'638.81	1'710'504.19
101	Forderungen	1'026'848.83	2'031'317.16	-1'004'468.33
102	Kurzfristige Finanzanlagen		500'000.00	-500'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	142'910.55	78'195.70	64'714.85
106	Vorräte	36'196.14	35'605.38	590.76
107	Finanzanlagen	6'001.00	6'001.00	0.00
108	Sachanlagen	3'417'800.00	3'036'685.50	381'114.50
14	Verwaltungsvermögen	12'166'884.15	11'982'867.35	184'016.80
140	Sachanlagen	11'319'043.25	11'309'523.53	9'519.72
142	Immaterielle Anlagen	42'142.65	75'987.00	-33'844.35
144	Darlehen	500'001.00	300'001.00	200'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1.00	1.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	305'696.25	297'354.82	8'341.43
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen			
2	Passiven	-19'165'783.67	-18'329'310.90	-836'472.77
20	Fremdkapital	-13'568'354.66	-14'245'261.31	676'906.65
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-1'486'310.61	-2'371'571.06	885'260.45
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-800'000.00	-1'300'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-122'044.05	-393'690.25	271'646.20
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-11'160'000.00	-10'180'000.00	-980'000.00
208	Langfristige Rückstellungen			0.00
29	Eigenkapital	-5'597'429.01	-4'084'049.59	-1'513'379.42
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber	-2'439'154.19	-1'236'961.67	-1'202'192.52
291	Spezialfinanzierungen			
291	Fonds	-14'000.00	-10'500.00	-3'500.00
293	Vorfinanzierungen	-465'000.00	-465'000.00	0.00
294	Reserven	-1'108'279.25	-1'273'196.85	164'917.60
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen			
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-1'570'995.57	-1'098'391.07	-472'604.50
Gewinn / Verlust				

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)	+	-	Rechnung 2018
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung			472'604.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge			659'860.00
Kumulierte zusätzliche Abschreibungen (Neu finanzpolitische Reserven)		Zunahme	1'004'468.33
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten		Zunahme	-590.76
Vorräte und angefangene Arbeiten		Zunahme	-64'714.85
Aktive Rechnungsabgrenzungen		Abnahme	-885'260.45
Laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)		Abnahme	-271'646.20
Rückstellungen		Abnahme	
Passive Rechnungsabgrenzungen			
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservekonten des Eigenkapitals		Entnahmen	1'040'774.92
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit			1'955'495.49
Investitionstätigkeit			
Ausgaben			-347'360.00
Einnahmen			3'483.20
Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-343'876.80
Finanzierungsüberschuss			1'611'618.69
Finanzierungstätigkeit			
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	980'000.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	-500'000.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Abnahme	Zunahme	-381'114.50
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	Zunahme	98'885.50
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit			1'710'504.19
Veränderung des Fonds "Geld"			

Finanzkennzahlen konsolidiert		2018	2017	2016	2015	2014	Zahlen in Tausend CHF
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)		6'569	7'899	6'328	6'378	5'617	
Fremdkapital		13'568	14'245	10'903	9'111	8'455	
Finanzvermögen		-6'999	-6'346	-4'575	-2'733	-2'838	
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)		6'070	7'599	6'328	6'378	5'617	
Verwaltungsvermögen		12'167	11'983	10'025	9'626	7'466	
Darlehen und Beteiligungen		-500	-300	0	0	0	
Eigenkapital		-5'597	-4'084	-3'696	-3'248	-1'849	
Gemeindeeinwohner		1'448	1'411	1'391	1'381	1'366	
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken		4'537	5'598	4'549	4'618	4'112	
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken		4'192	5'386	4'549	4'618	4'112	
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)		192.8%	220.9%	192.3%	190.7%	178.4%	
Nettoschuld I (NS)		6'569	7'899	6'328	6'378	5'617	
Fiskalertrag (FE)		3'407	3'576	3'290	3'345	3'149	
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht						
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)		257.1%	38.8%	109.6%	54.4%	25.6%	
Selbstfinanzierung (SF)		2'170	995	1'095	894	523	
Nettoinvestitionen (NI)		844	2'566	999	1'642	2'041	
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %						
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)		29.5%	14.8%	16.3%	14.3%	8.8%	
Selbstfinanzierung (SF)		2'170	995	1'095	894	523	
Laufender Ertrag (LE)		7'356	6'704	6'699	6'236	5'910	
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht						
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)		0.6%	0.3%	0.4%	0.5%	0.3%	
Nettozinsaufwand (NZA)		44	17	28	29	16	
Laufender Ertrag (LE)		7'356	6'704	6'699	6'236	5'910	
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						

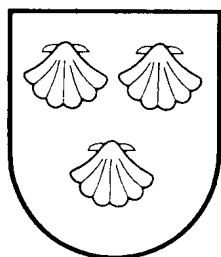
Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG zu finden (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Finanzkennzahlen konsolidiert		2018	2017	2016	2015	2014	Zahlen in Tausend CHF
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)		182.8%	206.6%	161.0%	141.1%	140.7%	
Bruttoschulden (BS)		13'446	13'852	10'785	8'796	8'317	
Laufender Ertrag (LE)		7'356	6'704	6'699	6'236	5'910	
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						
Investitionsanteil (BI / GA)		22.7%	32.8%	27.4%	26.2%	28.2%	
Bruttoinvestitionen (BI)		847	2'649	1'927	1'779	2'041	
Gesamtaufwand (KGA)		3'731	8'086	7'042	6'783	7'226	
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)		9.6%	9.3%	9.4%	11.5%	14.0%	
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)		703	626	629	717	828	
Laufender Ertrag (LE)		7'356	6'704	6'699	6'236	5'910	
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

2018



Schulgemeinde



Gesamtübersicht		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
		Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>				
Betrieblicher Aufwand		2'587'250.57	2'503'244.00	2'518'926.63
Betrieblicher Ertrag		2'331'502.00	2'514'783.00	2'562'080.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-255'748.57	11'539.00	43'153.57
Ergebnis aus Finanzierung		7'029.75	-2'040.00	16'765.90
Operatives Ergebnis		-248'718.82	9'499.00	59'919.47
Ausserordentliches Ergebnis		164'917.60		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-83'801.22	9'499.00	59'919.47
<u>Investitionsrechnung</u>				
Investitionsausgaben				
Investitionseinnahmen				
Nettoinvestitionen				

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-2'587'250.57		-2'503'244.00		-2'518'926.63	
30	Personalaufwand	-1'171'563.95		-1'145'250.00		-1'221'951.94	
31	Sach- und übriger Aufwand	-458'280.06		-390'796.00		-244'429.72	
33	Abschreibungen	-240'269.00		-240'266.00		-259'237.00	
35	Einlagen						
36	Transferaufwand	-717'137.56		-726'932.00		-793'307.97	
37	Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag		2'331'502.00		2'514'783.00		2'562'080.20	
40	Fiskalertrag	1'885'257.95		1'876'400.00		1'987'803.85	
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	76'228.55		78'852.00		70'803.50	
43	Verschiedene Erträge	2.70				0.95	
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag	370'012.80		559'531.00		503'471.90	
47	Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-255'748.57		11'539.00		43'153.57	
34	Finanzaufwand	-11'481.70		-15'100.00		-14'030.30	
44	Finanzertrag	18'511.45		13'060.00		30'796.20	
Ergebnis aus Finanzierung		7'029.75		-2'040.00		16'765.90	
Operatives Ergebnis		-248'718.82		9'499.00		59'919.47	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
48	Ausserordentlicher Ertrag	164'917.60					
Ausserordentliches Ergebnis		164'917.60					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-83'801.22		9'499.00		59'919.47	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	60'383.30		47'220.00		58'885.70	
01	Legislative und Exekutive	49'997.30		37'220.00		45'025.70	
011	Legislative	14'011.35		7'660.00		11'672.40	
012	Exekutive	35'985.95		29'560.00		33'353.30	
02	Allgemeine Dienste	10'386.00		10'000.00		13'860.00	
021	Finanz- und Steuerverwaltung	10'386.00		10'000.00		13'860.00	
2	BILDUNG	2'357'938.07	114'592.95	2'346'675.00	110'954.00	2'436'916.23	103'772.20
21	Obligatorische Schule	2'357'938.07	114'592.95	2'346'675.00	110'954.00	2'436'916.23	103'772.20
211	Eingangsstufe	170'553.40		166'727.00		186'261.50	
212	Primarstufe	836'858.68	39'923.45	822'673.00	31'042.00	835'843.59	31'508.95
213	Orientierungsstufe	502'476.81		522'577.00		571'549.17	
214	Musikschule	70'685.40	27'708.60	72'680.00	26'880.00	85'087.05	29'676.25
217	Schulliegenschaften	605'871.13	13'117.90	573'156.00	8'060.00	573'122.36	9'882.00
218	Tagesbetreuung	66'047.45	33'843.00	81'719.00	44'972.00	62'276.00	32'705.00
219	Übrige obligatorische Schule	105'445.20		107'143.00		122'776.56	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	18'413.20		14'712.00		16'379.75	
32	Übrige Kultur	15'864.15		10'712.00		12'636.80	
321	Mediothek	15'864.15		10'712.00		12'636.80	
33	Medien	2'549.05		4'000.00		3'742.95	
332	Gemeindeinformationsheft	2'549.05		4'000.00		3'742.95	
4	GESUNDHEIT	3'953.60		4'587.00		3'150.00	
43	Gesundheitsprävention	3'953.60		4'587.00		3'150.00	
433	Schulgesundheitsdienst	3'953.60		4'587.00		3'150.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT			4'050.00		4'800.00	
54	Familie und Jugend			4'050.00		4'800.00	
545	Leistungen an Familien			4'050.00		4'800.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	158'044.10	2'400'338.10	101'100.00	2'416'889.00	12'825.25	2'489'104.20
91	Steuern	146'026.10	1'895'773.20	87'000.00	1'887'900.00	-513.90	2'014'525.30
910	Steuern	146'026.10	1'895'773.20	87'000.00	1'887'900.00	-513.90	2'014'525.30
93	Finanz- und Lastenausgleich		338'217.00		528'289.00		473'722.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		338'217.00		528'289.00		473'722.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	12'018.00	175.00	14'100.00		13'339.15	192.00
961	Zinsen	12'018.00	175.00	14'100.00		13'339.15	192.00
97	Rückverteilungen		1'255.30		700.00		664.90
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'255.30		700.00		664.90
99	Abschluss		164'917.60				
990	Nicht aufgeteilte Posten		164'917.60				
Gesamtergebnis		2'598'732.27	2'514'931.05	2'518'344.00	2'527'843.00	2'532'956.93	2'592'876.40
			83'801.22	9'499.00		59'919.47	
		2'598'732.27	2'598'732.27	2'527'843.00	2'527'843.00	2'592'876.40	2'592'876.40

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	3'073'524.93	3'262'181.94	-188'657.01
10	Finanzvermögen	1'451'187.73	1'399'575.74	51'611.99
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'051'159.99	274'864.81	776'295.18
101	Forderungen	357'745.75	589'392.25	-231'646.50
102	Kurzfristige Finanzanlagen		500'000.00	-500'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	21'272.40	13'524.25	7'748.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	16'009.59	16'794.43	-784.84
107	Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	1'622'337.20	1'862'606.20	-240'269.00
140	Sachanlagen	1'593'264.40	1'814'595.40	-221'331.00
142	Immaterielle Anlagen	29'072.80	48'010.80	-18'938.00
2	Passiven	-3'073'524.93	-3'262'181.94	188'657.01
20	Fremdkapital	-2'420'390.68	-2'360'328.87	-60'061.81
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-736'973.08	-651'539.52	-85'433.56
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-300'000.00	-300'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-23'417.60	-28'789.35	5'371.75
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'360'000.00	-1'380'000.00	20'000.00
29	Eigenkapital	-653'134.25	-901'853.07	248'718.82
293	Vorfinanzierungen	-100'000.00	-100'000.00	
294	Reserven	-553'134.25	-718'051.85	164'917.60
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		-83'801.22	83'801.22
Gewinn / Verlust				

Kommentar zur Rechnung 2018 der Schulgemeinde Emmetten

0110 Legislative	Es wurden Mehrkosten von 2'860 CHF beim Aufwand für die Finanzkommission generiert. Zusätzlich fielen Mehrkosten bei den Publikationen von 3'500 CHF für die Schulratswahlen an.
0120 Exekutive	Der Mehraufwand von 6'430 CHF erklärt sich hauptsächlich damit, dass der Aufwand für den Schulrat um 7'840 CHF höher als budgetiert war. Dies aufgrund diverser Sitzungen mit dem Gemeinderat.
0210 Finanzverwaltung	Die Entschädigung an die Gemeinde für die Buchführung war auf Budgetlevel.
2110 Kindergarten	Die Budgetüberschreitung bei den Löhnen von 5'630 CHF betrifft vor allem die gewährte Assistenz. Der budgetierte Aufwand für Lehrmittel und Verbrauchsmaterial wurde nicht vollumfänglich in Anspruch genommen - 3'240 CHF. Demgegenüber wurde das Budget für Anschaffungen und Unterhalt um 2'320 CHF überschritten.
2120 Primarstufe	Bei den Personalkosten wurde das Budget um 16'450 CHF (Löhne und Sozialversicherungen) überschritten - + 2.5 %. Diese Differenz wurde im Bereich der integrierten Förderung generiert. Dies aufgrund eines dauerhaften Krankheitsfalles und den entsprechenden Ersatzanstellungen. Das Budget für die Weiterbildung wurde um 7'960 CHF nicht ausgeschöpft, da mehr schulinterne Weiterbildungen durchgeführt wurden. Im Bereich Verbrauchsmaterial, Unterhalt und Ersatz wurden Kostenüberschreitungen von 6'750 CHF generiert. Dies vor allem betreffend der Neumöblierung wegen des Klassensplits 1./2. Primar. Die Kosten für Verpflegung und Betreuung für Emmetter Schüler in Seelisberg waren um 1'300 CHF höher als budgetiert. Bei den Schulveranstaltungen konnten Kosten von 8'190 CHF eingespart werden. Im Total weist diese Dienststelle einen um 0.7 % (5'304 CHF) höheren Nettoaufwand als budgetiert aus. Bereinigt um die höheren Personalkosten konnte auf dem restlichen Aufwand eine Kosteneinsparung von 1.4 % (rund 11'100 CHF) realisiert werden.
2130 Orientierungsstufe	Bei einem Budget von 522'577 CHF wurde ein Minderaufwand von 20'100 CHF oder 3.8 % realisiert.
2140 Musikschule	Der Anteil Emmetten an der Abrechnung 2018 fiel um 6.2 % tiefer aus als budgetiert. Die Musikschule Beckenried rechnet nach der Vollkostenrechnung ab. Die Budgetierung der Schulgemeinde Emmetten basiert auf der Budgetierung in Beckenried.
2170 Schulliegenschaften	Gesamthaft weist diese Dienststelle einen Mehraufwand von 27'660 CHF oder 4.9 % aus. Aufgrund des Auftrags des Stimmbürgers, eine Machbarkeitsstudie betreffend Schulhaus 1 zu erstellen, wurde das Budget für die externen Berater um 41'880 CHF überschritten. Beim Strom/Heizmaterial gab es einen Mehraufwand von 3'960 CHF (+ 6.6 %), dagegen fiel der erweiterte Unterhalt für die Holzschnitzelheizung nicht an (- 5'000 CHF) und es gab Einsparungen beim erwarteten Unterhalt von 6'050 CHF. Bereinigt um den Mehraufwand der externen Berater konnte eine Kosteneinsparung von 14'220 CHF oder 2.5 % generiert werden.
2181 Mittagstisch	Netto-Minderaufwand von 2'560 CHF. Die Elternbeiträge sind gestuft und der Ertrag ist daher nicht genau budgetierbar.

2182 Hausaufgabenbetreuung	Es wurde ein Netto-Minderaufwand von 1'980 CHF ausgewiesen. Leider wurde das Angebot im Jahr 2018 aufgrund fehlender Nachfrage nicht in Anspruch genommen. Sollte es wieder eine Nachfrage geben, wird die Hausaufgabenbetreuung wieder angeboten.
2190 Schulleitung und -verwaltung	Gesamthafte Einsparungen von 1'700 CHF (1.6 %).
3 Kultur, Sport und Freizeit	Gesamthaft wurden Mehrkosten von 3'700 CHF oder 25.2 % generiert. Im Bereich Mediothek + 5'150 CHF und bei den Kosten für das Echo - 1'450 CHF.
4330 Schulgesundheitsdienst	Minderaufwand von 630 CHF
5451 Leistungen an Familien	Die Spielgruppe Wirbelwind wies einen Gewinn aus, daher wurde von uns keine Ausgleichszahlung vorgenommen. Einsparung 4'050 CHF.
910 Steuern	Es konnte ein Steuer-Mehrertrag von 8'858 CHF verzeichnet werden. Die Entschädigung für Steuerverwaltungskosten an den Kanton war um 7'473 CHF höher als budgetiert. Weiterhin weist die Abrechnung einen Netto-Mehraufwand von Wertberichtigungen, Zinsen, Bussen, Abschreibungen und Steuererlasse von 52'538 CHF aus.
930 Finanzausgleich	Minderertrag von 190'072 CHF. Die Berechnungsgrundlage erfolgt im Kanton unter Berücksichtigung diverser Einflüsse in allen Gemeinden.
961 Zinsen	Minderaufwand von 2'257 CHF. Weiterhin anhaltend tiefes Schuldzinsniveau. Im Sommer 2016 hat der Kanton der Schulgemeinde ein Festgeld zu 0.2 % gewährt. Dieses wurde bis Ende 2019 verlängert.
971 Rückverteilungen	Mehrertrag aus der Rückvergütung der CO2 Abgabe 555 CHF.
Jahresergebnis	Der erzielte Aufwandüberschuss von 258'218 CHF wurde durch eine Entnahme von 164'918 aus den finanzpolitischen Reserven ausgeglichen. Der restliche Aufwandüberschuss entspricht dem kumulierten Bilanzgewinn der Vorjahre.
Fazit	Trotz Mehraufwand für externe Berater konnte das Ausgabenbudget ausgeglichen gehalten werden. Der hohe Jahresverlust resultiert aus dem höheren Netto-Aufwand im Bereich der Steuern sowie aus dem tieferen Finanzausgleich.

Emmetten, 19. April 2019
Karina Eberli, Ressort Finanzen

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)			
	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	-83'801.22	59'919.47	23'881.75
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	240'269.00	259'237.00	318'502.00
- kumulierte zusätzliche Abschreibungen (Neu finanzpolitische Reserven)			
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	231'646.50	-154'623.18	91'064.43
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	784.84	6'123.17	-9'489.15
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-7'748.15	9'164.91	-12'344.01
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	85'433.56	-214'946.28	603'402.86
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen		-59'739.00	-8'533.00
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-5'371.75	12'969.70	-1'391.50
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-164'917.60		100'000.00
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	296'295.18	-81'894.21	1'105'093.38
Investitions- und Anlagetätigkeit			
Ausgaben	500'000.00	-440'261.00	
Einnahmen	500'000.00	59'739.00	
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	796'295.18	-522'155.21	1'105'093.38
Finanzierungsüberschuss			
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-20'000.00	-320'000.00	-20'000.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			26'086.39
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV			4'533.00
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-20'000.00	-320'000.00	10'619.39
Veränderung des Fond "Geld"	776'295.18	-842'155.21	1'115'712.77
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>776'295.18</i>	<i>-842'155.21</i>	<i>1'115'712.77</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.	-5'721	-5'675	0	0	-47				
Ordentliche Abschreibungen	-240	-221	0	0	-19				
Abgänge Abschreibungen	0	0	0	0	0				
Stand per 31.12.	-5'961	-5'896	0	0	-66				
Bilanzwert per 31.12.	1'622	1'593	0	0	29				

4 Rückstellungen

	Zahlen in Tausend CHF			
	Bilanzwert			
	1.1.	Bildung	Auflösung	Ver- wendung
Rückstellungen	0	0	0	0
<i>keine</i>		0	0	0

5 Eigenkapitalnachweis

	Zahlen in Tausend CHF			
	Bilanzwert			
	1.1.	Einlage	Entnahme	Jahres- ergebnis
Eigenkapitalnachweis	901	0	-165	-83
Fonds	0	0	0	0
Vorfinanzierungen				
- Schulhausneubau	100	0		
Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	718		-165	
Neubewertungsreserven FV	0	0	0	0
Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	83			-83

6 Laufende Verpflichtungskredite

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

7 Finanzkennzahlen

Zahlen in Tausend CHF

	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	969	961	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Fremdkapital	2'420	2'360	2'942	2'342	2'595	2'476	1'878
Finanzvermögen	-1'451	-1'399	-1'662	-620	-735	-748	-373
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	969	961	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Verwaltungsvermögen	1'622	1'863	2'122	2'440	1'726	1'668	1'248
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	-653	-902	-841	-718	133	60	256
Gemeindeeinschöner	1'448	1'411	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329
Nettoschuld I pro Gemeindeeinschöner in Franken	669	681	920	1'247	1'362	1'268	1'132
Nettoschuld II pro Gemeindeeinschöner in Franken	669	681	920	1'247	1'362	1'268	1'132
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	51.4%	48.3%	70.3%	92.9%	106.9%	110.4%	126.3%
Nettoschuld I (NS)	969	961	1'280	1'722	1'860	1'728	1'505
Fiskalertrag (FE)	1'885	1'988	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)	-0.4%	12.3%	17.0%	7.7%	4.1%	13.4%	
Selbstfinanzierung (SF)	-8	319	442	188	93	334	
Laufender Ertrag (LE)	2'350	2'593	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%	0.2%	0.3%	0.1%	0.0%	0.4%
Nettozinsaufwand (NZA)	4	-8	5	6	2	1	8
Laufender Ertrag (LE)	2'350	2'593	2'605	2'434	2'295	2'490	2'032
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						

	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	102.0%	89.9%	110.0%	92.7%	109.2%	98.6%	91.4%
Bruttoschulden (BS)	2'397	2'332	2'866	2'257	2'505	2'456	1'858
Laufender Ertrag (LE)	2'350	2'593	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						
Investitionsanteil (BI / GA)							
Bruttoinvestitionen (BI)				2.3%	9.3%	20.6%	
Gesamtaufwand (GA)				51	225	557	
Richtwerte Investitionsanteil				2'230	2'427	2'707	
unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark							
Zahlen in Tausend CHF							
Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE)	10.4%	9.7%	12.4%	12.9%	13.1%	10.9%	13.7%
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)	244	252	323	315	300	271	278
Laufender Ertrag (LE)	2'350	2'593	2'605	2'434	2'295	2'490	2'032
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 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 2018 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 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften. Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Emmetten, 17. April 2019

FINANZKOMMISSION
DER SCHULGEMEINDE EMMETTEN

 Edith Schmid-Zaugg
(Präsidentin)

Denise Bissig-Durrer

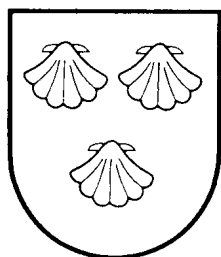
C. Hess
Cornelia Hess

 Josef Odermatt

Patrik Würsch

RECHNUNGEN
der Gemeinde Emmetten

2018



Röm.-Kath. Kirchgemeinde



Gesamtübersicht	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Betrag		Betrag		Betrag	
<u>Erfolgsrechnung</u>						
Betrieblicher Aufwand	429'151.86		488'700.00		467'352.33	
Betrieblicher Ertrag	470'641.10		436'600.00		457'355.30	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	41'489.24		-52'100.00		-9'997.03	
Ergebnis aus Finanzierung	55'875.70		52'100.00		55'321.55	
Operatives Ergebnis	97'364.94				45'324.52	
Ausserordentliches Ergebnis	-60'000.00					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	37'364.94				45'324.52	
<u>Investitionsrechnung</u>						
Investitionsausgaben						
Investitionseinnahmen						
Nettoinvestitionen						

Gestufteter Erfolgsausweis		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Betrieblicher Aufwand		-429'151.86		-488'700.00		-467'352.33	
30	Personalaufwand	-256'378.25		-308'300.00		-244'593.75	
31	Sach- und übriger Aufwand	-137'694.91		-148'900.00		-196'927.08	
33	Abschreibungen						
35	Einlagen	240.00				270.00	
36	Transferaufwand	-35'318.70		-31'500.00		-26'101.50	
37	Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag		470'641.10		436'600.00		457'355.30	
40	Fiskalertrag	385'850.65		370'000.00		352'201.30	
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte	3'061.75		4'500.00		3'393.50	
43	Verschiedene Erträge						
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag	81'728.70		62'100.00		101'760.50	
47	Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		41'489.24		-52'100.00		-9'997.03	
34	Finanzaufwand	-316.85		-1'300.00		-561.00	
44	Finanzertrag	56'192.55		53'400.00		55'882.55	
Ergebnis aus Finanzierung		55'875.70		52'100.00		55'321.55	
Operatives Ergebnis		97'364.94				45'324.52	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-60'000.00					
48	Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis		-60'000.00					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		37'364.94				45'324.52	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	149'763.44	57'651.10	170'600.00	53'800.00	249'462.87	78'585.00
01	Legislative und Exekutive	37'375.45		40'700.00		34'619.25	
011	Legislative	2'697.85		2'700.00		2'672.80	
012	Exekutive	34'677.60		38'000.00		31'946.45	
02	Allgemeine Dienste	112'387.99	57'651.10	129'900.00	53'800.00	214'843.62	78'585.00
022	Übrige allgemeine Dienste	39'368.78	2'536.70	40'500.00	2'600.00	37'185.18	2'201.50
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	73'019.21	55'114.40	89'400.00	51'200.00	177'658.44	76'383.50
3	KIRCHE	244'853.17	15'572.30	294'100.00	5'000.00	227'597.21	3'500.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	244'853.17	15'572.30	294'100.00	5'000.00	227'597.21	3'500.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	244'853.17	15'572.30	294'100.00	5'000.00	227'597.21	3'500.00
9	FINANZEN UND STEUERN	94'852.10	453'610.25	25'300.00	431'200.00	-9'146.75	431'152.85
91	Steuern	34'431.85	387'479.50	24'300.00	374'000.00	-9'566.10	354'582.35
910	Steuern	34'431.85	387'479.50	24'300.00	374'000.00	-9'566.10	354'582.35
93	Finanz- und Lastenausgleich	65'977.00	65'977.00	57'000.00	57'000.00	76'509.00	76'509.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		65'977.00		57'000.00		76'509.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	420.25	153.75	1'000.00	200.00	419.35	61.50
961	Zinsen	420.25	153.75	1'000.00	200.00	419.35	61.50
99	Abschluss	60'000.00					
990	Nicht aufgeteilte Posten	60'000.00					
Gesamtergebnis		489'468.71	526'833.65	490'000.00	490'000.00	467'913.33	513'237.85
		37'364.94				45'324.52	
		526'833.65	526'833.65	490'000.00	490'000.00	513'237.85	513'237.85

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	646'072.60	517'164.21	128'908.39
10	Finanzvermögen	646'072.60	517'164.21	128'908.39
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	487'990.95	327'711.71	160'279.24
101	Forderungen	91'550.10	123'416.75	-31'866.65
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	3'931.55	3'435.75	495.80
107	Finanzanlagen	62'600.00	62'600.00	
2	Passiven	-646'072.60	-517'164.21	-128'908.39
20	Fremdkapital	-141'672.85	-123'283.50	-18'389.35
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-66'084.20	-44'624.90	-21'459.30
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-5'370.05	-8'620.25	3'250.20
209	Fonds im Fremdkapital	-70'218.60	-70'038.35	-180.25
29	Eigenkapital	-504'399.75	-393'880.71	-110'519.04
291	Fonds	-25'523.35	-12'369.25	-13'154.10
294	Reserven	-120'000.00	-60'000.00	-60'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-358'876.40	-321'511.46	-37'364.94
Gewinn / Verlust				

Röm.-Kath. Kirchgemeinde Emmetten



Erläuterungen zur Rechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung	
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	
3144.00	Unterhalt Gebäude und Anlagen	
	<i>mit mehr Aufwand gerechnet</i>	Fr. 6'000.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	
3010.00	Löhne Seelsorge und Kirchendienst	
	<i>zu hoch budgetiert</i>	Fr. 37'600.00
3109.20	Auslagen Erstkommunion	
	<i>2018 keine Erstkommunion</i>	Fr. 5'000.00
	<i>geplanter Kleider-Ersatz erfolgt im Jahr 2019</i>	
3632.00	Beiträge an andere Kirchgemeinden	
	<i>Lehrauftrag der letzten Jahre mit ref. Kirche abgerechnet</i>	Fr. 7'100.00
4612.00	Beiträge von anderen Kirchgemeinden	
	<i>Mehreinnahmen von Seelisberg für Firmung</i>	Fr. 10'000.00
910	Steuern	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	
	<i>Minderaufwand gemäss Steuerabrechnung Kanton</i>	Fr. 9'000.00
3181.00	Steuerlasse und Abschreibungen	
	<i>Mehraufwand gemäss Steuerabrechnung Kanton</i>	Fr. 21'500.00
4000.00	Kirchensteuern	
	<i>Mehr Kirchensteuern als prognostiziert</i>	Fr. 15'800.00
	<i>(Vorschlag Gemeindesteueramt)</i>	
930	Finanz- und Lastenausgleich	
4621.00	Finanzausgleich von Landeskirche	
	<i>mehr Ausgleich als budgetiert</i>	Fr. 9'000.00
99	Abschluss	
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserve	Fr. 60'000.00
	<i>Kirchenratsbeschluss vom 20. Februar 2019</i>	
9000.00	Ertragsüberschuss	
	<i>Der erzielte Ertragsüberschuss von Fr. 37'364.94 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.</i>	

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)			Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2016
			Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit					
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust			37'364.94	45'324.52	30'212.38
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge					
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag					
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV					
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten			31'866.65	-14'860.90	34'409.55
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten					
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen			-495.80	3'716.90	-4'255.80
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne					
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)			21'459.30	-6'597.25	4'228.55
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen					
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen			-3'250.20	2'998.15	-8'104.40
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals			73'334.35	947.50	60'093.85
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit			160'279.24	31'528.92	116'584.13
Investitionstätigkeit					
Ausgaben					
Einnahmen					
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit					
Finanzierungsüberschuss			160'279.24	31'528.92	116'584.13
Finanzierungstätigkeit					
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten					
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV				-4'000.00	
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV					
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit				-4'000.00	
Veränderung des Fond "Geld"			160'279.24	27'528.92	116'584.13
Check Fond "Geld"			160'279.24	27'528.92	116'584.13
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		01.01.2018	Einlage	Entnahme		31.12.2018
Fonds im Fremdkapital		240	240		70'038	420	240	70'218	
Stiftmessenfonds		240	240		70'038	420	240	70'218	
Fonds im Eigenkapital		0	0		12'369	350	934	11'785	
Pfarrpfund									
Seelensonntag					0	0	0	0	
Orgelfonds					0	0	0	0	
Wohltätigkeitsfonds					0	0	0	0	
Pfarrhelfereipfund					0	0	0	0	
Kreuzkapellenfonds					12'369	350	934	11'785	
Renovationsfonds					0	0	0	0	
Missionsstiftung					0	0	0	0	

4 Eigenkapitalnachweis

	Zahlen in Tausend CHF						
	Bilanzwert						
	1.1.	Einlage	Entnahme	Jahres- ergebnis	31.12.		
Eigenkapitalnachweis	393.9	73.1	0.0	37.4	504.4		
Fonds	12.4	13.1	0.0		25.5		
Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0		0.0		
Finanzpolitische Reserve	60.0	60.0	0.0		120.0		
Neubewertungsreserven FV	0.0	0.0	0.0		0.0		
Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	321.5			37.4	358.9		

5 Finanzkennzahlen

5 Finanzkennzahlen		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Zahlen in Tausend CHF								
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)		-504	-394	-348	-258	-165	-107	-25
Fremdkapital		142	123	127	131	219	220	226
Finanzvermögen		-646	-517	-474	-388	-384	-327	-251
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)		-504	-394	-348	-258	-165	-107	-25
Verwaltungsvermögen		0	0	0	0	0	0	0
Darlehen und Beteiligungen		0	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital		-504	-394	-348	-258	-165	-107	-25
Gemeindeeinsteinwohner		1'448	1'411	1'391	1'381	1'366	1'363	1'329
Nettoschuld I pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken		-348	-279	-250	-186	-121	-78	-19
Nettoschuld II pro Gemeindeeinsteinwohner in Franken		-348	-279	-250	-186	-121	-78	-19
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)		-130.7%	-111.9%	-97.6%	-64.2%	-42.7%	-29.7%	-8.2%
Nettoschuld I (NS)		-504	-394	-348	-258	-165	-107	-25
Fiskalertrag (FE)		386	352	356	401	386	360	304
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht							
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)								
Selbstfinanzierung (SF)		97	45	90	92	57	82	-3
Nettoinvestitionen (NI)		0	0	0	0	0	0	0
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %							

Zahlen in Tausend CHF							
	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	18.4%	8.8%	18.6%	17.4%	11.8%	17.1%	-0.7%
Selbstfinanzierung (SF)	97	45	90	92	57	82	-3
Laufender Ertrag (LE)	527	513	484	528	487	481	395
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht						
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	-0.1%	-0.1%	-0.6%	-0.2%	-0.3%	0.2%	0.5%
Nettozinsaufwand (NZA)	-1	-1	-3	-1	-2	1	2
Laufender Ertrag (LE)	527	513	484	528	487	481	395
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	12.5%	8.7%	10.6%	8.9%	28.6%	29.1%	35.9%
Bruttoschulden (BS)	66	45	51	47	139	140	142
Laufender Ertrag (LE)	527	513	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 / GA)							
Bruttoinvestitionen (BI)	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtaufwand (GA)	438	470	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)	-0.1%	-0.1%	-0.6%	-0.2%	-0.3%	-0.2%	0.5%
Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA)	-1	-1	-3	-1	-2	-1	2
Laufender Ertrag (LE)	527	513	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.

FINANZKOMMISSION DER
KIRCHGEMEINDE EMMETTEN



An den

Kirchenrat der Gemeinde Emmetten
Zu Handen der Kirchgemeindeversammlung
6376 Emmetten

Bericht der Finanzkommission über die Prüfung der Verwaltungsrechnung 2018

Sehr geehrter Gemeinderat
Werte Bürgerinnen und Bürger

Die Finanzkommission hat die auf den 31. Dezember 2018 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 2018 zu
genehmigen und den verantwortlichen Organen Entlastung zu erteilen.

Emmetten, 20. März 2019

Im Namen der Finanzkommission:

Roland Gröbli
Präsident

Stefan Kündig

Marco Mathis