



Wolfenschiessen

Ordentliche Frühjahrs-gemeindeversammlungen 2015

EINLADUNG zu den Gemeindeversammlungen

Politische Gemeinde Freitag, 22. Mai 2015, 20.00 Uhr
Aula Zälgli

Schulgemeinde Freitag, 22. Mai 2015
Aula Zälgli
im Anschluss an die Versammlung der
Politischen Gemeinde

Katholische Kirchgemeinde Freitag, 22. Mai 2015
Aula Zälgli
im Anschluss an die Versammlung der
Schulgemeinde

Kapellgemeinde Oberrickenbach Samstag, 16. Mai 2015, 20.15 Uhr
Turnlokal Oberrickenbach

POLITISCHE GEMEINDE WOLFENSCHIESSEN	1
Traktanden	1
Erläuterung zu Traktandum 3 (Rechnungsablage)	2
Erläuterung zu Traktandum 4 (Kredit für Sanierung und Ausbau ARA) ...	25
Erläuterung zu Traktandum 5 (Sammlung Plastikabfälle)	27
SCHULGEMEINDE WOLFENSCHIESSEN	29
Traktanden	29
Erläuterung zu Traktandum 3 (Rechnungsablage)	30
KONSOLIDIERUNG JAHRESRECHNUNG POLITISCHE- UND SCHULGEMEINDE WOLFENSCHIESSEN	47
KATHOLISCHE KIRCHGEMEINDE WOLFENSCHIESSEN	59
Traktanden	59
Erläuterung zu Traktandum 3 (Rechnungsablage)	60
KATHOLISCHE KAPELLE GEMEINDE OBERRICKENBACH	71
Traktanden	71
Erläuterung zu Traktandum 3 (Rechnungsablage)	72

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Traktanden

- 1. Wahl der Stimmenzähler**
- 2. Rechenschaftsbericht des Gemeinderates 2014**
- 3. Rechnungsablage 2014**
- 4. Kredit für Sanierung und Ausbau ARA Rotzwinkel 4. Etappe**
(Bruttokredit CHF 2'400'000.00)
- 5. Antrag Othmar Odermatt für Sammlung Plastikabfälle**

Die vorliegende Botschaft mit der Geschäftsordnung, der Rechnungsablage und den Erläuterungen zu den Traktanden wird allen Haushaltungen zugestellt. Die Unterlagen zu den Geschäften liegen ab **Freitag, 01. Mai 2015** in der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf oder können auf der Homepage www.wolfenschiessen.ch heruntergeladen werden.

Erläuterung zu Traktandum 3

Bericht und Antrag des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2014

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Ertragsüberschuss	95'506.65	24'600.00	116'018.40
Aufwandüberschuss			

Die Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 95'506.65 aus und ist um CHF 70'906.65 höher als budgetiert. Verschiedene Aufwandpositionen wurden nicht voll ausgeschöpft. Im Speziellen wird auf Folgendes hingewiesen:

- Im Herbst 2013 wurde das neue Entschädigungsreglement angenommen. Dadurch stiegen die Grundgehälter sowie die Spesenentschädigungen.
- Die Rückstellung der Unterdeckung bei der Pensionskasse Nidwalden wurde höher berechnet als effektiv Ende Jahr ausgewiesen. Daraus resultiert eine Abweichung der tatsächlichen Schuld.
- Die Alimenterbevorschussungen konnten dank diversen Beendigungen gesenkt werden.
- Bei der Kinderbetreuung sind einige neue Anträge eingegangen, was zu einer starken Zunahme führte.
- Die Wirtschaftliche Sozialhilfe sowie auch die Vergütung von auswärtswohnhaften Gemeindebürgern konnte gesenkt werden. Da die betroffenen Personen im Arbeitsmarkt wieder Fuss fassen konnten.
- Ein milder Winter 2013/14 verursachte tiefere Schneesäuberungskosten.
- Die Wasser- und Kanalisationsanschlussgebühren sind in Folge des hohen Baubooms höher ausgefallen. Die in der Investitionsrechnung aktvierten Anlagen werden über die Erfolgsrechnung ausserplanmässig abgeschrieben und mit dem Wasserversorgungsfonds von CHF 115'663.94 verrechnet. Diese Verbuchung wurde bei der Budgetierung nicht berücksichtigt.
- Die Katasteraufnahmen der Abwasserleitungen ergaben höhere Aufwände. Die getätigten Investitionen werden über die Erfolgsrechnung ausserplanmässig abgeschrieben und mit dem Fond der Spezialfinanzierung im Betrag von CHF 101'071.41 verrechnet.
- Nach starken Unwettern im Sommer sind die Unterhaltsarbeiten bei den Gewässerverbauungen Buholzbach sowie Sinsgäubach angefallen. Der Kanton hat sich ebenfalls an den Kosten beteiligt. Des Weiteren konnten auch grosse Kiesentnahmen im Secklisbach vorgenommen werden.
- Die Einkommenssteuern sind deutlich höher ausgefallen als prognostiziert.
- Der Finanzausgleich ist um CHF 86'011.00 tiefer ausgefallen als budgetiert.

- Die Grundstückgewinnsteuer weist ein Negativergebnis aus. Die ihm Jahre 2013 ausbezahlten Gewinne wurden im Folgejahr korrigiert.

Es ist vorgesehen den Ertragsüberschuss wie folgt zu verwenden:

- Zuweisung ins freie Eigenkapital CHF 95'506.65

Investitionsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014*	Rechnung 2013
Einnahmenüberschuss			
Ausgabenüberschuss	2'001'759.50	3'339'900.00	152'746.69

*inkl. Nachtragskredite

Die Investitionsrechnung schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 2'001'759.50 ab. Im Speziellen wird auf Folgendes hingewiesen:

- Der Investitionsbeitrag an die Stiftung Weidli Stans ist tiefer ausgefallen.
- Die Hauptinvestitionen für den Bau Knoten Oberau-/Humligenstrasse sind angefallen.
- Die Projektierungsarbeiten für die Sanierung der Humligenstrasse sind abgeschlossen. Erste Vorbereitungsarbeiten für die Realisierung wurden verbucht.
- Die neue Oberaubrücke wurde dem Verkehr übergeben. Die Schlussabrechnung steht noch aus.
- Gemäss Landratsbeschluss muss die Gemeinde 15 % der Kosten für die Sanierung der Bahnübergänge tragen.
- Bei der Wasserversorgung konnte der Einbau der UV-Anlage und der Trübungsüberwachung erfolgreich abgeschlossen werden.
- Die Sanierung der Steuerung beim Regenklärbecken Uchtern ist erfolgt.
- Die Planungsarbeiten für die wasserbaulichen Massnahmen am Buholzloch laufen weiter.
- Die Planung für die Hochwasserschutzmassnahmen am Humligenbach ist abgeschlossen. Mit den Bauarbeiten wurde im Herbst begonnen.
- Die Sanierung der Gebäudehülle am Gemeindehaus ist abgeschlossen.

Finanzlage

Die Finanzlage der Politischen Gemeinde hat sich weiter verschärft. Die Pro-Kopf-Verschuldung ist von CHF 858.75 auf CHF 1'531.95 gestiegen.

Antrag

Der Gemeinderat beantragt, die Jahresrechnung 2014 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung) sowie die Nachtragskredite und die Abrechnung von Investitionskrediten zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Gesamtübersicht

	Rechnung 2014 Betrag	Budget 2014 Betrag	Rechnung 2013 Betrag
<i>Erfolgsrechnung</i>			
Betrieblicher Aufwand	3'246'088.33	2'971'645.00	3'137'264.55
Betrieblicher Ertrag	3'092'360.33	2'689'000.00	3'173'925.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-153'728.00	-282'645.00	36'660.95
Ergebnis aus Finanzierung	56'663.65	46'300.00	71'783.45
Operatives Ergebnis	-97'064.35	-236'345.00	108'444.40
Ausserordentliches Ergebnis	192'571.00	211'745.00	7'574.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	95'506.65	-24'600.00	116'018.40
<i>Investitionsrechnung</i>			
Investitionsausgaben	-6'808'817.40	-5'831'000.00	-6'093'370.49
Investitionseinnahmen	6'808'817.40	2'631'100.00	6'093'370.49
Nettoinvestitionen		-3'199'900.00	

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
		Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Gestuffer Erfolgsausweis							
	Betrieblicher Aufwand		-3'246'088.33		-2'971'645.00		-3'137'264.55
30	Personalaufwand		-792'097.00		-832'400.00		-772'914.15
31	Sach- und übriger Aufwand		-678'320.18		-721'200.00		-689'512.43
33	Abschreibungen		-599'397.35		-386'200.00		-374'688.00
35	Einlagen		-429'454.22		-188'700.00		-371'619.40
36	Transferaufwand		-7'16'439.58		-823'145.00		-930'130.57
37	Durchlaufende Beiträge		-30'380.00		-20'000.00		-18'400.00
	Betrieblicher Ertrag		3'092'360.33		2'689'000.00		3'173'925.50
40	Fiskalertrag		783'619.60		685'000.00		736'061.55
41	Regalien und Konzessionen						
42	Ertgelte		1'170'037.68		784'000.00		1'115'278.50
43	Verschiedene Erträge		21'454.65		23'000.00		
45	Entnahmen Fonds		218'316.15		6'800.00		
46	Transferertrag		868'552.25		1'170'200.00		1'304'185.45
47	Durchlaufende Beiträge		30'380.00		20'000.00		18'400.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-153'728.00		-282'645.00		36'660.95
34	Finanzaufwand		-153'140.90		-164'400.00		-139'861.95
44	Finanzertrag		2'09'804.55		2'10'700.00		2'11'645.40
	Ergebnis aus Finanzierung		56'663.65		46'300.00		71'783.45
	Operatives Ergebnis		-97'064.35		-236'345.00		108'444.40
38	Ausserordentlicher Aufwand		192'571.00		211'745.00		7'574.00
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	Ausserordentliches Ergebnis		192'571.00		211'745.00		7'574.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		95'506.65		-24'600.00		116'018.40

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	1'006'617.95	484'683.65	1'117'100.00	568'200.00	994'982.20	480'386.25
01 ALLGEMEINE VERWALTUNG						
01	164'940.25	9'243.45	153'700.00	10'000.00	137'588.40	2'000.00
011 Legislative	17'242.35		12'100.00		12'779.70	
012 Exekutive	147'697.90	9'243.45	141'600.00	10'000.00	124'808.70	2'000.00
02	841'677.70	475'440.20	963'400.00	558'200.00	857'393.80	478'386.25
021 Finanz- und Steuerverwaltung	219'300.00	187'134.40	285'000.00	220'000.00	225'900.00	196'601.35
022 Übrige allgemeine Dienste	586'447.95	287'935.80	634'200.00	337'800.00	599'579.05	281'379.90
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	359'29.75	370.00	44'200.00	400.00	31'914.75	405.00
1	263'572.35	143'530.35	295'200.00	123'000.00	285'476.30	133'833.30
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG						
14	14'830.40		20'000.00		34'698.50	
140 Allgemeines Rechtswesen	14'830.40		20'000.00		34'698.50	
15	165'830.20	110'150.35	205'100.00	100'000.00	172'382.80	99'954.85
150 Feuerwehr	165'830.20	110'150.35	205'100.00	100'000.00	172'382.80	99'954.85
16	82'911.75	33'380.00	70'100.00	23'000.00	78'395.00	33'878.45
161 Militärische Verteidigung	32'657.00		32'000.00		32'657.00	
162 Zivile Verteidigung	50'254.75	33'380.00	38'100.00	23'000.00	45'738.00	33'878.45
3	115'583.75	14'531.05	124'000.00	13'500.00	90'019.40	13'324.35
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE						
31						
312 Kulturerbe						
312 Denkmalpflege und Heimatschutz						

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	9'345.30		7'500.00		5'969.30	
329	9'345.30		7'500.00		5'969.30	
33	30'038.85	14'531.05	28'500.00	13'500.00	26'907.80	13'324.35
332	30'038.85	14'531.05	28'500.00	13'500.00	26'907.80	13'324.35
34	76'199.60		88'000.00		57'142.30	
341	6'480.10		10'000.00		10'680.05	
342	69'719.50		78'000.00		46'462.25	
4	33'923.00		35'000.00		34'523.00	
42	33'923.00		35'000.00		34'523.00	
421	33'923.00		35'000.00		34'523.00	
5	254'627.05	19'789.65	423'600.00	41'600.00	363'585.40	59'078.95
54	71'373.20	15'037.00	94'800.00	10'000.00	87'302.80	31'127.65
543	38'261.00	15'037.00	80'000.00	10'000.00	66'397.30	31'127.65
544	3'737.00		3'800.00		3'688.00	
545	29'375.20		11'000.00		17'217.50	
57	182'147.15	3'386.65	327'000.00	30'000.00	274'974.20	26'834.30
572	180'675.15	3'386.65	325'500.00	30'000.00	273'864.20	26'834.30
579	1'472.00		1'500.00		1'110.00	
59	1'106.70	1'366.00	1'800.00	1'600.00	1'308.40	1'117.00
592	1'106.70	1'366.00	1'800.00	1'600.00	1'308.40	1'117.00

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6 VERKEHR	160'410.70	13'866.45	209'800.00	17'000.00	245'471.65	14'971.30
61 Strassenverkehr	147'510.70	1'726.45	196'900.00	4'000.00	233'036.65	3'369.30
615 Gemeindestrassen	147'510.70	1'726.45	196'900.00	4'000.00	233'036.65	3'369.30
62 Öffentlicher Verkehr	12'900.00	12'140.00	12'900.00	13'000.00	12'435.00	11'602.00
629 Übriger öffentlicher Verkehr	12'900.00	12'140.00	12'900.00	13'000.00	12'435.00	11'602.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'380'206.03	1'248'390.48	782'000.00	640'700.00	1'104'059.60	958'694.60
71 Wasserversorgung	445'995.18	445'995.18	188'000.00	188'000.00	279'195.95	279'195.95
710 Wasserversorgung	445'995.18	445'995.18	188'000.00	188'000.00	279'195.95	279'195.95
72 Abwasserbeseitigung	579'790.56	580'000.16	349'000.00	346'500.00	375'247.60	375'563.50
720 Abwasserbeseitigung	579'790.56	580'000.16	349'000.00	346'500.00	375'247.60	375'563.50
73 Abfallwirtschaft	150'673.34	150'673.34	88'600.00	88'600.00	261'378.30	261'378.30
730 Abfallwirtschaft	150'673.34	150'673.34	88'600.00	88'600.00	261'378.30	261'378.30
74 Verbauungen	150'992.80	65'143.50	108'500.00	10'000.00	128'395.80	35'516.00
741 Gewässerverbauungen	150'992.80	65'143.50	108'500.00	10'000.00	128'395.80	35'516.00
77 Übriger Umweltschutz	37'177.25	6'578.30	40'700.00	7'600.00	34'936.00	7'040.85
771 Friedhof und Bestattung	37'177.25	6'578.30	40'700.00	7'600.00	34'936.00	7'040.85
79 Raumordnung	15'576.90		7'200.00		24'905.95	
790 Raumordnung	15'576.90		7'200.00		24'905.95	
8 VOLKSWIRTSCHAFT	26'697.20	62.50	32'300.00	1'400.00	20'238.95	62.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2014		Budget 2014		Erfolgsrechnung	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
81	Landwirtschaft	3'422.35	62.50	4'900.00	1'400.00	3'433.95	62.50
813	Produktionsverbesserungen Vieh	2'525.35	62.50	3'600.00	1'400.00	1'736.95	62.50
817	Soziale Massnahmen	897.00		1'300.00		1'697.00	
84	Tourismus	21'424.85		25'500.00		14'955.00	
840	Tourismus	21'424.85		25'500.00		14'955.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'850.00		1'900.00		1'850.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'850.00		1'900.00		1'850.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	324'588.90	1'736'879.45	306'900.00	1'895'900.00	478'617.50	1'956'622.75
91	Steuern	134'386.90	789'258.80	124'000.00	693'000.00	114'128.05	766'954.25
910	Steuern	134'386.90	789'258.80	124'000.00	693'000.00	114'128.05	766'954.25
93	Finanz- und Lastenausgleich	724'989.00		811'000.00		804'343.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	724'989.00		811'000.00		804'343.00	
95	Übrige Ertragsanteile	-22'480.55		165'500.00		263'881.35	
950	Übrige Ertragsanteile	-22'480.55		165'500.00		263'881.35	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	190'202.00	244'764.70	182'900.00	226'100.00	164'489.45	237'353.25
961	Zinsen	79'248.45	40'260.25	90'400.00	25'300.00	70'077.15	29'043.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	110'953.55	204'504.45	92'500.00	200'800.00	94'412.30	208'310.25
97	Rückverteilungen	347.50		300.00		109.30	
971	Rückverteilungen CO2-Abgaben	347.50		300.00		109.30	
99	Nicht aufgeteilte Posten					200'000.00	-1'16'018.40
990	Nicht aufgeteilte Posten					200'000.00	
999	Abschluss						-1'16'018.40
	Gesamtergebnis	3'566'226.93	3'661'733.58	3'325'900.00	3'301'300.00	3'616'974.00	3'616'974.00
		95'506.65		24'600.00			
		3'661'733.58	3'661'733.58	3'325'900.00	3'325'900.00	3'616'974.00	3'616'974.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2014		Budget 2014*		Investitionsrechnung	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-20'000.00					
16	Verteidigung	-20'000.00					
161	Militärische Verteidigung	-20'000.00					
5	SOZIALE SICHERHEIT	528'000.00		601'000.00			
52	Invaliddität	28'000.00		101'000.00			
523	Invalidenheime	28'000.00		101'000.00			
56	Sozialer Wohnungsbau	500'000.00		500'000.00			
560	Sozialer Wohnungsbau	500'000.00		500'000.00			
6	VERKEHR	3'186'297.90	2'162'826.95	3'980'000.00	2'135'000.00	12'290.85	12'290.85
61	Strassenverkehr	3'186'297.90	2'162'826.95	3'980'000.00	2'135'000.00	12'290.85	12'290.85
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	624'918.80	240'702.00	1'290'000.00	496'100.00	142'599.09	230'441.90
71	Wasserversorgung	115'663.94		240'000.00		4917.33	
72	Abwasserbeseitigung	101'071.41		210'000.00		32'169.36	
74	Verbauungen	408'183.45	235'302.00	840'000.00	490'000.00	105'512.40	227'441.90
79	Raumordnung		5'400.00		6'100.00		3'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	39'612.50		100'000.00		34'827.90	-2'130.00
84	Tourismus	39'612.50		100'000.00		34'827.90	-2'130.00
9	FINANZEN UND STEUERN	2'449'988.20	4'405'288.45			419'652.65	381'058.59
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	46'459.25				191'340.75	
99	Nicht aufgeteilte Posten	2'403'528.95	4'405'288.45			228'311.90	381'058.59
		6'808'817.40	6'808'817.40	5'971'000.00	2'631'100.00	609'370.49	609'370.49
	Nettoinvestition	6'808'817.40	6'808'817.40	5'971'000.00	5'971'000.00	609'370.49	609'370.49

* inkl. Nachtragskredit

Bilanz mit Veränderung

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

		Bilanz 31.12.14	Bilanz 31.12.13	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	10'769'983.54	9'992'092.39	777'891.15
10	Finanzvermögen	4'856'973.94	5'623'507.94	-766'534.00
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	649'743.89	259'121.32	390'622.57
101	Forderungen	-572'654.55	454'426.45	-1'027'081.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	227'663.25	470'745.12	-243'081.87
107	Finanzanlagen	38'014.85	27'585.00	10'429.85
108	Sachanlagen	4'514'206.50	4'411'630.05	102'576.45
14	Verwaltungsvermögen	5'913'009.60	4'368'584.45	1'544'425.15
140	Sachanlagen	7'314'242.45	6'831'172.10	483'070.35
142	Immaterielle Anlagen	74'181.10	54'003.60	20'177.50
144	Darlehen	500'000.00		500'000.00
146	Investitionsbeiträge	748'719.05	398'112.75	348'606.30
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-2'722'133.00	-2'914'704.00	192'571.00
2	Passiven	-10'674'476.89	-9'992'092.39	-682'384.50
20	Fremdkapital	-8'117'841.20	-7'435'456.70	-682'384.50
200	Laufende Verbindlichkeiten	-357'650.50	-449'319.27	91'668.77
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-142'907.90	-126'674.70	-16'233.20
205	Kurzfristige Rückstellungen		-40'000.00	40'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'647'910.00	-4'813'754.00	834'156.00
208	Langfristige Rückstellungen	-23'200.00	-286'800.00	263'600.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-1'948'172.80	-1'17'18'908.73	-227'264.07
29	Eigenkapital	-2'556'635.69	-2'556'635.69	
294	Reserven	-2'000'000.00	-2'000'000.00	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-1'962'810.00	-1'962'810.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-393'825.69	-393'825.69	
	Gewinn / Verlust	95'506.65		95'506.65

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)	+	-	Rechnung 2014	Rechnung 2013
Betriebliche Tätigkeit				
Ergebnis der Erfolgsrechnung			95'506.65	116'018.40
Abschreibung Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge planmässige, ausserplanmässige, zusätzliche	Abnahme	Zunahme	457'334.35	217'622.00
Darlehen VV und Beteiligungen VV	Abnahme	Zunahme	1'027'081.00	-23'808.26
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	Abnahme	Zunahme	0.00	0.00
Vorräte und angefangene Arbeiten	Abnahme	Zunahme	243'081.87	-127'240.57
aktive Rechnungsabgrenzungen	Zunahme	Abnahme	-91'668.77	57'063.95
laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)	Zunahme	Abnahme	-303'600.00	40'000.00
Rückstellungen	Zunahme	Abnahme	16'233.20	31'064.30
passive Rechnungsabgrenzungen				
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservenkonten des EK	Einlage	Entnahme	227'264.07	373'887.40
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit			1'671'232.37	684'607.22
Investitionstätigkeit				
Ausgaben			-4'405'288.45	-38'1'058.59
Einnahmen			2'403'528.95	228'311.90
Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-2'001'759.50	-152'746.69
Finanzierungsfähigkeit (-überschuss)			-330'527.13	531'860.53
Finanzierungstätigkeit				
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	834'156.00	-115'844.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	Zunahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Abnahme	Zunahme	-113'006.30	-767'260.05
Cash Flow (-Drain) aus Finanzierungstätigkeit			721'149.70	-883'104.05
Veränderung des Fonds "Geld"			390'622.57	-351'243.52

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Anhang 2014

Anhang - Inhaltsverzeichnis

Nr.	Titel	Seite
1	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen	13
2	Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung	14
3	Sachanlagen Finanzvermögen	15
4	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	16
5	Massgebliche Beteiligungen	17
6	Weitere Beteiligungen	17
7	Investitionsbeiträge	18
8	Fonds	18
9	Eigenkapitalnachweis	19
10	Finanzkennzahlen	19-20

1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen

Das Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons (NG 511.1) sowie die Finanzhaushaltverordnung (NG 511.11) bilden die Grundlage.

Regelwerk

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

Rechnungslegung

Die Rechnungslegung basiert auf den Fachempfehlungen gemäss Handbuch "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden HRM2", welches 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren herausgegeben wurde. Abweichungen von diesem Standard sind anzugeben und zu begründen.

Abweichungen

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens erfolgte per 1.1.2012 über kumulierte zusätzliche Abschreibungen.

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

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

Grundsätze der Rechnungslegung

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Finanzhaushaltsgesetz (Art. 52) beschrieben. Sie richten sich nach den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen
Die flüssigen Mittel beinhalten Kassabestände, Post- und Bankguthaben sowie Geldmarktanlagen mit ursprünglichen Laufzeiten von maximal drei Monaten. Sie werden zum Nominalwert bewertet.

Forderungen

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

Finanzanlagen

Borsenkotierte Aktien und Anleihen werden zum Stichtagskurs bewertet. 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. Die Bewertung wurde durch die Güterschatzung des Kantons Nidwalden durchgeführt.

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden ordentlich nach ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Zusätzliche Abschreibungen als Mittel der Finanzpolitik sind zulässig und werden als ausserordentlicher Aufwand gebucht. In der Bilanz sind die ausserordentlichen Abschreibungen in der Gruppe "zusätzliche kumulierte Abschreibungen" ausgewiesen. Im Rahmen der Einführung von HRM2 per 2012 haben die Politische Gemeinde und die Schulgemeinde Wolfenschiessen die Anschaffungs- oder Herstellkosten der einzelnen Anlagekategorien ermittelt und den aktuellen Buchwert aufgrund der linearen Abschreibung berechnet. Dieses Vorgehen bringt den Nutzen, dass ein betriebliches Ergebnis ohne den Einfluss von zusätzlichen Abschreibungen gezeigt werden kann. Die Aufwertungskorrektur wird über den ausserordentlichen Aufwand sofort wieder ausgeglichen, das heisst, das Eigenkapital verändert sich nicht. Folgende Nutzungsdauern werden angewendet: Strassen: 40 Jahre; Hochbauten: 25 Jahre; Gewässerverbauungen: 25 Jahre; Investitionsbeiträge: 10 Jahre; Strassenbeleuchtung: 10 Jahre; Mobilien: 5 Jahre

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.

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Finanzverbindlichkeiten

Die Finanzverbindlichkeiten bestehen aus Verpflichtungen gegenüber Banken und anderen Parteien. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominalwerten.

Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital

Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen werden zu Normalwerten bilanziert.

Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital

Die zweckgebundenen Fonds werden zu Nominalwerten bewertet. Aufwand und Ertrag der zweckgebundenen Fonds werden in der Erfolgsrechnung verbucht.

Am Jahresende wird der Ertrag und Aufwand der zweckgebundenen Fonds durch Einlagen bzw. Entnahmen erfolgsmässig neutralisiert.

Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.

3 Sachanlagen Finanzvermögen

	Total	Grund- stücke	Gebäude	Mobilien
Anschaffungskosten				
Stand per 1.1.	4'411'630	60'000	4'351'630	0
Zugänge	102'577	0	102'577	0
Abgänge	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0
Stand per 31.12.	4'514'207	60'000	4'454'207	0
kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 1.1.	0	0	0	0
Wertberichtigungen	0	0	0	0
Wertaufholungen	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0
Stand per 31.12.	0	0	0	0
Bilanzwert per 31.12.	4'514'207	60'000	4'454'207	0
Brandversicherungswerte	4'802'400	80'000	4'722'400	0

4 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Total	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	Ubrige Tiefbauten	Hochbauten
Anschaffungskosten						
Stand per 1.1.	9'894'686	28'786	1'179'644	5'291'324	1'732'381	1'662'551
Zugänge	871'697	0	652'357	172'882	0	46'459
Abgänge	20'000	0	0	0	0	20'000
Stand per 31.12.	10'746'383	28'786	1'832'001	5'464'206	1'732'381	1'689'010
kumulierte Abschreibungen						
Stand per 1.1.	-3'420'505	0	-289'084	-2'030'165	-307'573	-793'683
Ordentliche Abschreibungen	-368'628	0	-41'327	-216'450	-28'674	-82'177
Ausserplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.	-3'789'133	0	-330'411	-2'246'615	-336'247	-875'860
Bilanzwert per 31.12.	6'957'250	28'786	1'501'590	3'217'591	1'396'134	813'150
kumulierte zusätzliche Abschreibungen						
Stand per 1.1.	-2'673'983	0	-345'094	-1'741'927	-547'054	-39'908
zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	161'067	0	23'636	121'168	9'648	6'615
Abgänge zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.	-2'512'916	0	-321'458	-1'620'759	-537'406	-33'293
Nettowert per 31.12.	4'444'334	28'786	1'180'132	1'596'832	858'728	779'857
Brandversicherungswerte						
Stand per 1.1.	8'198'100	0	0	0	0	8'198'100
Vorjahr						
Bilanzwert per 31.12.	6'474'181	28'786	890'560	3'261'159	1'424'808	868'868
Nettowert per 31.12.	3'800'198	28'786	545'466	1'519'232	877'754	828'960

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Anhang 2014

5 Massgebliche Beteiligungen			
Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Aussagen zu den spezifischen Risiken
Kehricht Verwertungsverband Nidwalden	Gemeindezweckverband	Der Verband bezweckt die gemeinsame Sammlung und Entsorgung sämtlicher Abfälle für die Verbandsgemeinden Stans, Emmetmoos, Dallenwil, Stansstad, Oberdorf, Buochs, Emmetburgen, Wolfenschiessen, Beckenried, Hergiswil und Emmetten	Die Gemeinde Wolfenschiessen ist mit zwei Delegierten im Verband vertreten.
Abwasser-verbund Rotzwinkel	Gemeindezweckverband	Betrieb Abwasserverband Rotzwinkel mit den Verbandsgemeinden, Stans, Emmetmoos, Dallenwil, Stansstad, Oberdorf und Wolfenschiessen	Die Gemeinde Wolfenschiessen ist mit zwei Delegierten im Verband vertreten.

6 Weitere Beteiligungen (Fortsetzung)			
Name	Rechtsform	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Wesentliche weitere Beteiligte
GIS Daten AG	AG	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%
Bergbahnen Engelberg-Traubsee-Titlis AG	AG	Wichtiger Wirtschafts- und Tourismuspartner für Wolfenschiessen.	Besitz von 880 Namenaktien
Luftseilbahn Engelberg-Brunni AG	AG	Wichtiger Tourismuspartner für Wolfenschiessen, insbesondere durch den Walempfad mit dem Brunni verbunden.	Besitz von 1 Namensaktie
Luftseilbahn Fell-Chrüzhütte AG	AG	Wichtiger Tourismuspartner für Wolfenschiessen, insbesondere durch das Gebiet Bannalp.	Besitz von 40 Aktien

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

Anhang 2014

9 Eigenkapitalnachweis

	Bilanzwert				31.12.
	1.1.	Erhöhung	Reduktion	Jahres- ergebnis	
Eigenkapitalnachweis	4'275'543	227'264	0	93'507	4'596'314
Spezialfinanzierungen	1'718'908	227'264			1'946'172
Reserven	200'000				200'000
Neubewertungsreserven Finanzvermögen	1'962'810				1'962'810
Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	393'825			93'507	487'332

10 Finanzkennzahlen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	2'181'190	1'811'949	3'260'867				
Fremdkapital	7'049'285	7'435'457	8'117'841				
Finanzvermögen	-4'868'095	-5'623'508	-4'856'974				
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	2'181'190	1'811'949	2'760'867				
Verwaltungsvermögen	4'421'808	4'368'584	5'913'010				
Darlehen und Beteiligungen	0	0	-500'000				
Eigenkapital	-2'240'617	-2'556'636	-2'652'143				
Gemeindeeinwohner	2'088	2'110	2'130				
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken	1'045	859	1'531				
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken	1'045	859	1'296				
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	299%	246%	416%				
Nettoschuld I (NS)	2'181'190	1'811'949	3'260'867				
Fiskalertrag (FE)	729'554	736'062	763'620				
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht						
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	186.9%	592.7%	38.2%				
Selbstfinanzierung (SF)	547'417	905'260	763'979				
Nettoinvestitionen (NI)	292'861	152'747	2'001'760				
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %						

Politische Gemeinde Wolfenschiessen

10 Finanzkennzahlen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	2.0%	2.1%	2.3%				
Nettozinsaufwand (NZA)	65'651	70'299	73'666				
Laufender Ertrag (LE)	3'281'453	3'367'171	3'271'785				
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	16.7%	26.9%	23.4%				
Selbstfinanzierung (SF)	547'417	905'260	763'979				
Laufender Ertrag (LE)	3'281'453	3'367'171	3'271'785				
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht						
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	162.2%	156.3%	183.6%				
Bruttoschulden (BS)	5'321'853	5'263'073	6'005'561				
Laufender Ertrag (LE)	3'281'453	3'367'171	3'271'785				
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						
Investitionsanteil (BI / GA)	13.3%	13.4%	59.8%				
Bruttoinvestitionen (BI)	417'817	381'059	4'405'288				
Gesamtausgaben (GA)	3'150'853	2'843'970	7'369'968				
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	17.5%	14.7%	22.1%				
Kapitaldienst (KD)	573'565	495'495	723'572				
Laufender Ertrag (LE)	3'281'453	3'367'171	3'271'785				
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung						

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 36 des FHG zu finden (NG 511.1). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Nachtragskredite zum Voranschlag 2014

Im Sinne von Art. 47 des Gemeindefinanzhaushaltgesetzes (NG 171.2) werden nachfolgend alle Kreditüberschreitungen welche CHF 5'000.00 übersteigen aufgeführt.

Konto	Kontobezeichnung	Rechnung 2014	Budget 2014	Kreditüberschreitung	Begründung
0120	Exekutive				
3000.10	Gehalte Gemeinderäte	96'000.00	78'000.00	18'000.00	Einführung neues Entschädigungsreglement
3170.10	Spesenentschädigung	9'800.00	2'000.00	7'800.00	
5451	Kinderkrippen				
3637.00	Beiträge an Private	29'070.20	9'000.00	20'070.20	Diverse Neuanträge
7100	Wasserversorgung				
3143.20	Plannachführung	16'820.25	10'000.00	6'820.25	Katasteraufnahmen
7200	Abwasser				
3131.10	Leitungskataster	41'965.44	20'000.00	21'965.44	Zustandsaufnahmen
3143.40	Unterhalt Kanalisation	78'273.51	60'000.00	18'273.51	Schachtsanierungen
7300	Abfallwirtschaft				
3612.20	Entschädigung an KVV	124'816.67	65'000.00	59'816.67	Mehrabgaben / jedoch auch Mehreinnahmen
7410	Gewässerverbauung				
3142.05	Unterhalt Buoholzbach	15'764.00	5'000.00	10'764.00	Sanierung Unterlauf
3142.35	Unterhalt Secklisbach	7'200.00	2'000.00	5'200.00	Sanierung Unterlauf
3142.40	Unterhalt Sinsgäubach	30'925.85	8'000.00	22'925.85	Sammlerräumung
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens				
3430.00	Baulicher Unterhalt	18'810.00	10'000.00	8'810.00	Dachentwässerung Sammelstelle

Offene Kredite per 31.12.2014

Beschluss GV	Objekt	Kredit	
23.11.2012	Bau Knoten Oberau-/Humligenstrasse beansprucht bis 31.12.2014 Kantonsbeiträge Beiträge Dritter	CHF CHF CHF CHF	1'600'000.00 1'908'504.15 -911'810.75 -534'965.20
23.11.2012	Umlegung Wasserleitung Allmend beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	140'000.00 4'256.59
23.11.2012	Umlegung Abwasserleitung Allmend beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	140'000.00 4'256.72
24.05.2013	Neubau Brücke Oberau beansprucht bis 31.12.2014 Beiträge Dritter	CHF CHF CHF	1'800'000.00 1'073'148.55 -635'000.00
22.11.2013	Wasserbauliche Massnahmen Zusammenfluss Humligenbach-Zäglibach beansprucht bis 31.12.2014 Bundesbeiträge Kantonsbeiträge	CHF CHF CHF CHF	1'500'000.00 288'685.95 -126'701.10 -108'600.90
22.11.2013	Tourismusförderung beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	100'000.00 25'000.00
09.02.2014	Projektkredit Hochwasserschutzmassnahmen Buholzbach beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	2'000'000.00 92'853.20
21.11.2014	Sanierung Humligenstrasse beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	2'670'000.00 69'217.67
21.11.2014	Touristisches Feinkonzept Bannalp beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	50'000.00 6'117.15
21.11.2014	Kauf Grundstück Feuerwehrlokal beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	50'000.00 0.00

Abgeschlossene Kredite per 31.12.2014

Beschluss GV	Objekt	Kredit	
02.06.2006	Revision Nutzungsplanung	CHF	60'000.00
19.11.2010	Zusatzkredit	CHF	70'000.00
23.11.2012	Zusatzkredit	CHF	50'000.00
		CHF	180'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	190'496.95
	Kreditüberschreitung	CHF	10'496.95
	Begründung: Einsprachen, Verhandlungen		
21.11.2008	Sanierung Kugelfang Riedboden	CHF	250'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	485'406.70
	Beiträge	CHF	-217'608.00
	Nettokosten	CHF	267'798.70
	Kreditüberschreitung Bruttokosten	CHF	235'406.70
	Kreditüberschreitung Nettokosten	CHF	217'798.70
	Begründung: höhere Bodenbelastung als angenommen, Altlasten (Pneus, Gummibänder)		
02.12.2011	Planung wasserbauliche Massnahmen Zusammenfluss Humligenbach-Zälglibach	CHF	50'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	65'626.25
	Kreditüberschreitung	CHF	15'626.25
	Begründung: Projekterweiterung Seitengraben		
01.06.2012	Planung Sanierung Humligenstrasse	CHF	100'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	98'276.50
	Kreditunterschreitung	CHF	-1'723.50
24.05.2013	Sanierung Steuerung Klärbecken Uchtern	CHF	70'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	61'293.58
	Kreditunterschreitung	CHF	-8'706.42
24.05.2013	Sanierung Gebäudehülle Gemeindehaus	CHF	800'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	859'474.75
	Beiträge Dritter	CHF	-154'599.85
	Nettokosten	CHF	704'874.90
	Kreditüberschreitung Bruttokosten	CHF	59'474.75
	Kreditüberschreitung Nettokosten	CHF	4'874.90
	Begründung: Balkonerweiterung, Wasserschaden		
22.11.2013	Sanierung Wasserversorgung (UV-Anlage)	CHF	100'000.00
	Kosten gemäss Abrechnung	CHF	73'143.71
	Kreditunterschreitung	CHF	-26'856.29

Bericht und Antrag der Finanzkommission zur Jahresrechnung 2014

Als Finanzkommission haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und Anhang) gemäss Gemeindegesetz für das Jahr 2014 geprüft.

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

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

Gemäss unserer Prüfung bestätigen wird die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchführung und der Jahresrechnung.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wolfenschiessen, im März 2015

Die Finanzkommission

Beat Niederberger, Präsident
Rosly Christen, Sekretärin
Alexandra Arnet
Manfred Christen
Marie-Theres Zimmermann

Erläuterung zu Traktandum 4

Kredit für Sanierung und Ausbau ARA Rotzwinkel 4. Etappe (Bruttokredit CHF 2'400'000.00)

Ausgangslage

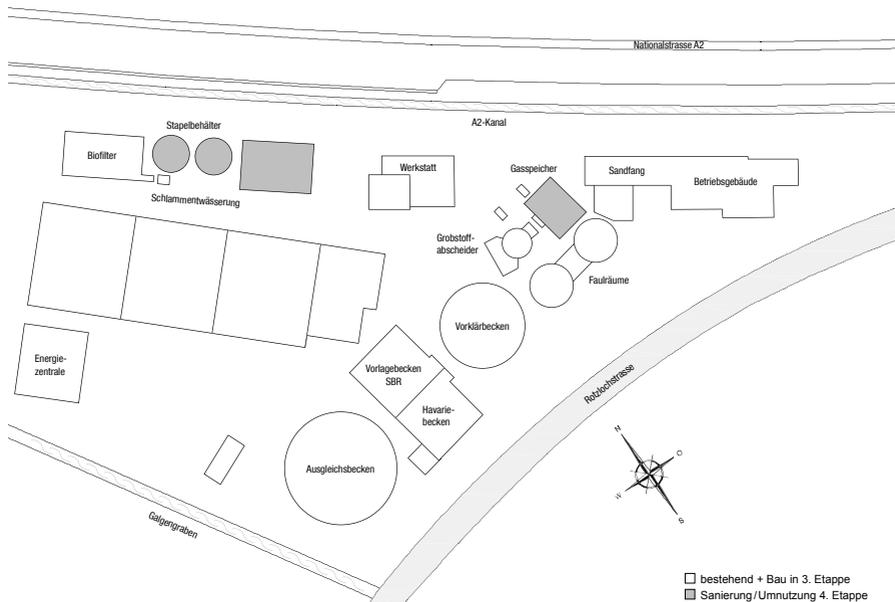
Um den Sanierungs- und Ausbaubedarf der ARA Rotzwinkel zu erfassen wurde im Jahr 2009 ein Masterplan ausgearbeitet. Die Investitionen sollen je nach Priorität in 4 Etappen von 2011 bis 2018 umgesetzt werden.

Die Etappen 1 und 2 wurden abgeschlossen. An der Herbstgemeindevversammlung 2014 erfolgte die Kreditgenehmigung der 3. Etappe. Im Rahmen der Planung der 3. Etappe zeigte es sich, dass aus technischer Sicht eine parallele Realisierung der 4. Etappe sinnvoll ist.

Massnahmen

Folgende wesentliche Arbeiten sind für die 4. Etappe vorgesehen:

- Ersatz der Schlammwässerungsanlage
- Sanierung Heizungs- und Lüftungsanlagen der Schlammwässerung
- Ersatz des Gasspeichers inkl. Dachsanierung
- Ersatz der Elektrotechnik im Bereich Schlammwässerung
- Sanierung der Schlammbehandlungsanlagen sowie Dachsanierung
- Sanierung Flachdächer und Notausgang Werkleitungskanal
- Realisierung der Entwässerung im Trennsystem
- Abdeckung der Stapelbehälter zur Reduktion der Methanemissionen



Investitionskosten

Die Investitionskosten für die 4. Etappe belaufen sich auf CHF 2.4 Mio. (exkl. MWST) und setzen sich folgendermassen zusammen:

Allgemeines, Infrastruktur	CHF	295'000.00
Schlammbehandlung	CHF	1'395'000.00
Gasverwertung	CHF	215'000.00
Baunebenkosten	CHF	495'000.00
Total Kosten	CHF	<u>2'400'000.00</u>

Finanzierung

Die Finanzierung der 4. Etappe wird vom Abwasserverband Rotzwinkel getätigt. Die vorgesehenen Investitionen müssen mit langfristigen Darlehen von Gemeinden / Kanton oder Dritten fremdfinanziert werden. Die anfallenden Zinskosten der Darlehen sowie die Amortisation der Investitionen werden der ARA-Betriebsrechnung belastet und über den jährlich errechneten Betriebskostenverteiler an die Verbandsgemeinden der ARA Rotzwinkel in Rechnung gestellt.

Weiteres Vorgehen

Nach der Kreditgenehmigung durch die Gemeindeversammlungen bis Ende Mai 2015 und einer Vorbereitungszeit (Detailplanung, Submissionen, Lieferzeiten usw.), werden die Arbeiten parallel mit den Arbeiten der 3. Etappe ausgeführt.

Antrag

Der Gemeinderat beantragt dem Bruttokredit von CHF 2'400'000.00 für Sanierung und Ausbau ARA Rotzwinkel 4. Etappe zuzustimmen.

Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission hat den Kreditantrag zur Sanierung und zum Ausbau ARA Rotzwinkel 4. Etappe in der Höhe von CHF 2'400'000.00 im Sinne des gesetzlichen Auftrages geprüft.

Bei der Abwasserentsorgung handelt es sich um einen gesetzlichen Auftrag und die anstehenden Sanierungen sind vorzunehmen.

Die Finanzkommission empfiehlt der Gemeindeversammlung dem Kreditbegehren zuzustimmen.

Erläuterung zu Traktandum 5

Antrag Othmar Odermatt für Sammlung Plastikabfälle

Ausgangslage

Othmar Odermatt, Grunggis 1, hat folgenden Antrag zu Händen der Frühjahrs-gemeindeversammlung gestellt:

„Bei der Abfallsammelstelle soll ein Sammelsack bereitgestellt werden, um Plastikabfälle zu sammeln (analog PET-Sammelsack).

Die Entsorgung dieses Abfalles bietet die Zimmermann AG an. Je nach zusätzlichen Kosten, die diese separate Sammlung verursachen würde, müsste man die Gemeindegebühr anpassen. Die Gemeinde Ennetmoos kennt bereits diese Art der Plastiksammlung. Bei Bedarf kann dort nachgefragt werden, welche Erfahrungen sie damit machen. Nach meinen Informationen wird das Angebot von der Ennetmooser Bevölkerung sehr rege genutzt und geschätzt.

Es ist sicher im Sinne der Ökologie und ich bin überzeugt, dass es im Interesse der Bevölkerung liegt, wenn diese Abfälle zentral gesammelt und anschliessend recycelt werden können.“

Stellungnahme des Gemeinderates

Die verursachergerechte Kehrichtentsorgung seit dem 01.01.2015 in Wolfenschiessen hat sich bewährt. Der Haushaltkehricht wird mittels des SUIBR-Gebührensacks entsorgt. Die Gewerbe-, Industrie- und Landwirtschaftsbetriebe können ihren Kehricht - anstatt mit dem SUIBR-Gebührensack - mittels gebührenpflichtigem Gewichts-Container entsorgen.

In der Abfallsammelstelle „Holzwolle“ kann folgender Abfall selbst entsorgt werden: Aluminium-Verpackungen, Öl, PET Flaschen, Glas, Textilien und Schuhe, Papier, Karton und Kapseln aus Aluminium (z.B. Nespresso-Kapseln)

Richtig ist, dass seit der Einführung der Sackgebühr auch das Kunststoff-Recycling immer mehr zum Thema wurde. Neben Papier, Karton, PET, Glas, Grüngut und anderem möchte man auch den in den Haushalten anfallenden Kunststoff umweltfreundlich und kostengünstig entsorgen.

Ist Kunststoff (umgangssprachlich Plastik) rezyklierbar? Ja und nein! Was heisst das? In einigen Expertenberichten (Bundesamt für Umwelt BAFU) ist die Rede davon, dass ausschliesslich Plastik-Hohlkörper (Flaschen) rezyklierbar sind. Andere Studien relativieren diese These und reduzieren die Rezyklierbarkeit von Flaschen auf reines Plastik, das heisst auf unbedruckte Flaschen, die frei von Barrierematerial wie Beschichtungen und Farbe sind. Wieder andere, so zum Beispiel die Firma Zimmermann Recycling, plädieren dafür, dass Plastik separat gesammelt wird, weil dieser rezyklierbar sei.

Die Trennung in sortenreinen Plastikabfall, Hohlkörper und übriger Plastikabfall, ist personalintensiv und nur in permanent bemannten Sammelstellen realisierbar. Für unbemannte Sammelstellen, wie das in Wolfenschiessen der Fall ist, könnte allein eine ungetrennte Plastiksammlung angeboten werden.

Das Lagern von Plastikabfällen, man denke an Essig, Öl, Sossen, Pflanzendünger und Fleischverpackungen hätte, vor allem in der warmen Jahreszeit, empfindliche Geruchsimmissionen zur Folge.

Ohne das Plastikabfallvolumen derzeit zu 100 % einschätzen zu können, müsste gestützt auf die Erfahrungen der Gemeinde Ennetmoos (vergleichbar mit Wolfenschiessen), mit jährlich wiederkehrenden Kosten von mind. CHF 4'500.00 gerechnet werden. Die Grundgebühr, derzeit CHF 20.00, ist nicht kostendeckend. Mit der zusätzlichen Entsorgung von Plastikabfällen müsste die Grundgebühr in den Bereich von CHF 30.00 angehoben werden. In Ennetmoos musste die Grundgebühr von ursprünglich CHF 19.00 auf neu CHF 53.00 festgelegt werden.

In zehn von elf Gemeinden kann der Plastikabfall nicht in der Gemeinde-sammelstelle entsorgt werden. Ennetmoos bietet seinen Bürgerinnen und Bürgern diesen Service, bezahlt aber einen relativ hohen Preis dafür.

Plastikabfälle - wohin damit?

- in den Kunststoff-Recycling-Sack der Firma Zimmermann (110l CHF 2.70)
- in die Sammelbehälter der Grossverteiler MIGROS und COOP
- in den SUIBR-Gebührensack

Plastikabfälle können unbedenklich in den SUIBR-Kehrrichtsack gegeben werden. Nach einer Aussortierung in der Deponie Cholwald werden Plastikabfälle zusammen mit andern Materialien der Verbrennung zugeführt. Das geschieht auch mit den Plastikabfällen, die in den Kunststoff-Recycling-Säcken der Firma Zimmermann Recycling landen. „Ausser Spesen nichts gewesen!“

Das Recycling von Kunststoffen ist vor allem dann sehr aufwendig und teuer, wenn sie umfassend sortiert und gereinigt werden müssen. Dies ist der Fall, wenn alle Kunststoffe gemischt gesammelt und erst anschliessend sortiert werden.

Aus diesem Grund empfiehlt das Bundesamt für Umwelt BAFU den Gemeinden, mit einer Sammlung von gemischten Kunststoffabfällen aus Haushalten noch zu warten.

Der Gemeinderat beantragt deshalb den Antrag von Othmar Odermatt für einen Sammelbehälter für Plastikabfälle abzulehnen.

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Traktanden

1. **Wahl der Stimmzähler**
2. **Rechenschaftsbericht des Schulrates 2014**
3. **Rechnungsablage 2014**

Die vorliegende Botschaft mit der Geschäftsordnung, der Rechnungsablage und den Erläuterungen zu den Traktanden wird allen Haushaltungen zugestellt. Die Unterlagen zu den Geschäften liegen ab **Freitag, 01. Mai 2015** in der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf oder können auf der Homepage www.wolfenschiessen.ch heruntergeladen werden.

Erläuterung zu Traktandum 3

Bericht und Antrag des Schulrates zur Jahresrechnung 2014

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Ertragsüberschuss	71'215.65		
Aufwandüberschuss		66'800.00	97'673.71

Die Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 71'215.65 aus und ist um CHF 138'015.65 höher als budgetiert. Dieser Ertragsüberschuss resultiert dank höheren Steuererträgen und einem erheblich höheren Finanzausgleich. Zudem wurden verschiedene Aufwandpositionen nicht voll ausgeschöpft. Im Speziellen wird auf Folgendes hingewiesen:

- Der budgetierte Gesamtaufwand wurde um rund CHF 350'000.00 überschritten.
- Die budgetierten Gesamterträge wurden um rund CHF 480'000.00 übertroffen.
- Durch die Inkrafttretung des neuen Pensionskassengesetzes, wodurch die Unterdeckung der Pensionskasse Nidwalden behoben werden musste, ist die Rechnung der Schulgemeinde stark belastet worden. Der Fehlbetrag belief sich auf CHF 500'000.00.
- Die Lohnkosten waren recht gut budgetiert. Überschreitungen durch Stellvertretungen infolge Schwangerschaften, Unfällen und Krankheiten konnten zum Teil mit Leistungen aus den Sozialversicherungen ausgeglichen werden. (Verweis auf Seite 44 „Nachtragskredite“).
- Die Kosten für Psychomotorik und Logopädie sind höher ausgefallen als erwartet.
- Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, Quellensteuern und den Gewinnsteuern juristischer Personen wurden höhere Beträge als budgetiert erzielt.
- Der Lasten- wie der Finanzausgleich sind erheblich höher ausgefallen als budgetiert.

Es ist vorgesehen den Ertragsüberschuss wie folgt zu verwenden:

- Zuweisung ins freie Eigenkapital CHF 71'215.65

Investitionsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Einnahmenüberschuss			
Ausgabenüberschuss	47'767.60	250'000.00	3'491.85

Die Investitionsrechnung schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 47'767.60 ab.

Antrag

Der Schulrat beantragt, die Jahresrechnung 2014 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) sowie die Nachtragskredite zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss wird als freies Eigenkapital vorgetragen bzw. mit den Vorjahresverlusten verrechnet.

Finanzlage

Die Finanzlage der Schulgemeinde ist im ähnlichen Rahmen wie im Vorjahr. Die Pro-Kopf-Verschuldung ist von CHF 3'371.00 auf CHF 3'203.00 gesunken.

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Gesamtübersicht

	Rechnung 2014 Betrag	Budget 2014 Betrag	Rechnung 2013 Betrag
<i>Erfolgsrechnung</i>			
Betrieblicher Aufwand	6'786'297.65	6'439'700.00	6'192'775.56
Betrieblicher Ertrag	6'994'532.90	6'493'200.00	6'269'469.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	208'235.25	53'500.00	76'693.64
Ergebnis aus Finanzierung	-185'341.60	-1'68'600.00	-222'689.35
Operatives Ergebnis	22'893.65	-115'100.00	-145'995.71
Ausserordentliches Ergebnis	48'322.00	48'300.00	48'322.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	71'215.65	-66'800.00	-97'673.71
<i>Investitionsrechnung</i>			
Investitionsausgaben	-47'767.60	-250'000.00	-3'491.85
Investitionseinnahmen	47'767.60		3'491.85
Nettoinvestitionen		-250'000.00	

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Gestuffer Erfolgsausweis							
	Betrieblicher Aufwand		-6'786'297.65		-6'439'700.00		-6'192'775.56
30	Personalaufwand		-5'400'103.70		-4'984'500.00		-4'702'832.05
31	Sach- und übriger Aufwand		-687'378.25		-820'800.00		-803'576.66
33	Abschreibungen		-314'822.00		-313'600.00		-314'679.00
35	Einlagen						
36	Transferaufwand		-383'993.70		-320'800.00		-371'667.85
37	Durchlaufende Beiträge						
	Betrieblicher Ertrag		6'994'532.90		6'493'200.00		6'269'469.20
40	Fiskalertrag		2'789'031.75		2'681'000.00		2'643'018.80
41	Regalien und Konzessionen						
42	Ertgelte		77'971.25		58'400.00		54'282.00
43	Verschiedene Erträge		5'935.00				
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag		4'121'594.90		3'753'800.00		3'572'168.40
47	Durchlaufende Beiträge						
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		208'235.25		53'500.00		76'693.64
34	Finanzaufwand		-207'488.70		-207'600.00		-242'478.10
44	Finanzertrag		22'147.10		39'000.00		19'788.75
	Ergebnis aus Finanzierung		-185'341.60		-168'600.00		-222'689.35
	Operatives Ergebnis		22'893.65		-115'100.00		-145'995.71
38	Ausserordentlicher Aufwand		48'322.00		48'300.00		48'322.00
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	Ausserordentliches Ergebnis		48'322.00		48'300.00		48'322.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		71'215.65		-66'800.00		-97'673.71

Erfolgsrechnung

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	81'710.10	5'935.00	77'100.00	1'342'200.00	68'900.80	1'335'874.80
01 Legislative und Exekutive	81'710.10	5'935.00	77'100.00	1'342'200.00	68'900.80	1'335'874.80
011 Legislative	8'788.00		8'500.00		1'950.00	
012 Exekutive	72'922.10	5'935.00	68'600.00		66'950.80	
2 BILDUNG	6'483'295.34	1'435'332.50	6'159'300.00	1'342'200.00	5'925'213.32	1'335'874.80
21 Obligatorische Schule	6'483'295.34	1'435'332.50	6'159'300.00	1'342'200.00	5'925'213.32	1'335'874.80
211 Eingangsstufe	441'967.40	4'400.00	434'100.00	7'000.00	434'759.50	4'100.00
212 Primarstufe	1'987'399.75	20'650.00	1'856'700.00	18'500.00	1'798'874.86	17'600.00
213 Oberstufe	2'403'004.94	1'327'473.00	2'269'000.00	1'248'600.00	2'119'127.31	1'240'681.80
214 Musikschulen	171'609.10	6'369.50	155'300.00	6'100.00	158'049.40	5'761.00
217 Schulliegenschaften	734'251.15	15'225.00	731'800.00	7'000.00	766'843.70	16'150.00
218 Tagesbetreuung	84'970.65	61'215.00	81'200.00	55'000.00	74'687.70	51'265.00
219 Übrige obligatorische Schule	660'092.35		631'200.00		572'870.85	317.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	22'772.21		25'000.00		20'974.59	
32 Übrige Kultur	6'660.56		9'000.00		6'277.49	
321 Bibliotheken	6'660.56		9'000.00		6'277.49	
33 Medien	16'111.65		16'000.00		14'697.10	
332 Massenmedien	16'111.65		16'000.00		14'697.10	
4 GESUNDHEIT	11'788.35		13'600.00		15'529.10	
43 Gesundheitsprävention	11'788.35		13'600.00		15'529.10	

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433 Schulgesundheitsdienst	1'1788.35		13'600.00		15'529.10	
9 FINANZEN UND STEUERN	3'45'898.35	5'575'412.50	324'000.00	5'190'000.00	356'313.85	5'051'056.86
91 Steuern	144'147.85	2'809'127.45	124'000.00	2'712'000.00	119'532.55	2'742'217.60
910 Steuern	144'147.85	2'809'127.45	124'000.00	2'712'000.00	119'532.55	2'742'217.60
93 Finanz- und Lastenausgleich	2'763'844.00	2'763'844.00	2'475'000.00	2'475'000.00	2'209'995.00	2'209'995.00
930 Finanz- und Lastenausgleich		2'763'844.00		2'475'000.00		2'209'995.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	201'750.50	182.65	200'000.00	1'000.00	236'781.30	439.95
961 Zinsen	201'750.50	182.65	200'000.00	1'000.00	236'781.30	439.95
97 Rückverteilungen	2'258.40	2'258.40	2'000.00	2'000.00	730.60	730.60
971 Rückverteilungen CO2-Abgaben		2'258.40		2'000.00		730.60
999 Abschluss	6'945'464.35	7'016'680.00	6'599'000.00	6'532'200.00	6'386'931.66	6'386'931.66
9990 Abschluss						97'673.71
						97'673.71
Gesamtergebnis	7'1215.65	7'016'680.00	6'599'000.00	66'800.00	6'386'931.66	6'386'931.66
	7'016'680.00	7'016'680.00	6'599'000.00	6'599'000.00	6'386'931.66	6'386'931.66

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 BILDUNG	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
21 Obligatorische Schule	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
217 Schulliegenschaften	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
9 FINANZEN UND STEUERN		47'767.60				3'491.85
999 Abschluss		47'767.60				3'491.85
9990 Abschluss		47'767.60				3'491.85
Nettoinvestition	47'767.60	47'767.60	250'000.00	250'000.00	3'491.85	3'491.85
	47'767.60	47'767.60	250'000.00	250'000.00	3'491.85	3'491.85

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)			Rechnung 2014	Rechnung 2013
Betriebliche Tätigkeit		+		
Ergebnis der Erfolgsrechnung			71'215.65	-97'673.71
Abschreibung Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge planmässige, ausserplanmässige, zusätzliche		Abnahme	266'500.00	266'357.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		Abnahme	0.00	0.00
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten		Zunahme	36'714.40	-164'773.21
Vorräte und angefangene Arbeiten		Abnahme	0.00	0.00
aktive Rechnungsabgrenzungen		Abnahme	-8'577.90	5'064.95
laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)		Zunahme	19'863.89	-19'899.79
Rückstellungen		Zunahme	0.00	0.00
passive Rechnungsabgrenzungen		Zunahme	-29'208.60	-33'979.10
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservenkonten des EK		Einlage	0.00	0.00
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit			356'497.44	-44'903.86
Investitionstätigkeit				
Ausgaben			-47'767.60	-3'491.85
Einnahmen			0.00	0.00
Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-47'767.60	-3'491.85
Finanzierungsfehlbetrag (-Überschuss)			308'729.84	-48'395.71
Finanzierungstätigkeit				
langfristige Finanzverbindlichkeiten		Zunahme	500'000.00	-250'000.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		Zunahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)		Abnahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)		Abnahme	0.00	0.00
Cash Flow (-Drain) aus Finanzierungstätigkeit			500'000.00	-250'000.00
Veränderung des Fonds "Geld"			808'729.84	-298'395.71

Anhang - Inhaltsverzeichnis

Nr.	Titel	Seite
1	Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen	39
2	Rechnungslegungsgrundsätze, inkl. der wesentlichen Grundsätze zu Bilanzierung und Bewertung	40
3	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	41
4	Rückstellungen	41
5	Eigenkapitalnachweis	42
6	Finanzkennzahlen	42-43

1 Regelwerk der Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen

Das Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons (NG 511.1) sowie die Finanzhaushaltsverordnung (NG 511.11) bilden die Grundlage.

Regelwerk

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

Rechnungslegung

Die Rechnungslegung basiert auf den Fachempfehlungen gemäss Handbuch "Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden HRM2", welches 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.

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

Grundsätze der Rechnungslegung

Die Rechnungslegungsgrundsätze sind im Finanzhaushaltsgesetz (Art. 52) beschrieben. Sie richten sich nach den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Steifigkeit.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

Die flüssigen Mittel beinhalten Kassabestände, Post- und Bankguthaben sowie Geldmarktanlagen mit ursprünglichen Laufzeiten von maximal drei Monaten. Sie werden zum Nominalwert bewertet.

Forderungen

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

Finanzanlagen

Börsenkotierte Aktien und Anteilscheine werden zum Stichtagskurs bewertet. Die verzinslichen Anlagen werden zum Nominalwert abzüglich allfälliger Wertberichtigungen bewertet.

Anlagen im Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden ordentlich nach ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Zusätzliche Abschreibungen als Mittel der Finanzpolitik sind zulässig und werden als ausserordentlicher Aufwand gebucht. In der Bilanz sind die ausserordentlichen Abschreibungen in der Gruppe "zusätzliche kumulierte Abschreibungen" ausgewiesen. Im Rahmen der Einführung von HRM2 per 2012 haben die Politische Gemeinde und die Schulgemeinde Wolfenschiessen die Anschaffungs- oder Herstellkosten der einzelnen Anlagekategorien ermittelt und den aktuellen Buchwert aufgrund der linearen Abschreibung berechnet. Dieses Vorgehen bringt den Nutzen, dass ein betriebliches Ergebnis ohne den Einfluss von zusätzlichen Abschreibungen gezeigt werden kann. Die Aufwertungskorrektur wird über den ausserordentlichen Aufwand sofort wieder ausgeglichen, das heisst, das Eigenkapital verändert sich nicht. Folgende Nutzungsdauern werden angewendet: Hochbauten: 25 Jahre; Mobilien: 5 Jahre

Kumulierte zusätzliche Abschreibungen

Die kumulierten zusätzlichen Abschreibungen zeigen die finanzpolitisch motivierten Abschreibungen.

Laufende Verbindlichkeiten

Die laufenden Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Finanzverbindlichkeiten

Die Finanzverbindlichkeiten bestehen aus Verpflichtungen gegenüber Banken und anderen Parteien. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominalwerten.

Schulgemeinde Wolfenschiessen

Anhang 2014

3 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Total			Grundstücke	Hochbauten	Mobilien / EDV
Anschaffungskosten						
Stand per 1.1.	9'708'566			0	9'629'916	78'650
Zugänge	477'688			0	477'688	0
Abgänge	0			0	0	0
Stand per 31.12.	9'756'334			0	9'677'684	78'650
kumulierte Abschreibungen						
Stand per 1.1.	-1'850'030			0	-1'821'268	-28'762
Ordentliche Abschreibungen	-314'822			0	-299'092	-15'730
Ausserplanmässige Abschreibungen	0			0	0	0
Stand per 31.12.	-2'164'852			0	-2'120'360	-44'492
Bilanzwert per 31.12.	7'591'482			0	7'557'324	34'158
kumulierte zusätzliche Abschreibungen						
Stand per 1.1.	-945'303			0	-945'303	0
zusätzliche Abschreibungen	0			0	0	0
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	48'322			0	48'322	0
Abgänge zusätzliche Abschreibungen	0			0	0	0
Stand per 31.12.	-896'981			0	-896'981	0
Nettowert per 31.12.	6'694'501			0	6'660'343	34'158
Brandversicherungswerte						
Stand per 1.1.	21'143'000			0	17'563'000	3'580'000

Vorjahr

Bilanzwert per 31.12.	7'858'536	0	0	7'808'648	49'888
Nettowert per 31.12.	6'913'233	0	0	6'863'345	49'888

4 Rückstellungen

	Bilanzwert		
	1.1.	Bildung	Verwendungs- 31.12.
Rückstellungen	0	0	0
Kurzfristig			
Langfristig			
keine			
keine			

5 Eigenkapitalnachweis

	Bilanzwert												
	1.1.	Erhöhung	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	Jahres- ergebnis	31.12.
Eigenkapitalnachweis	-199'165	0										0	71'216
Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	-199'165												-127'949

6 Finanzkennzahlen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	7'277'589	7'112'398	6'822'450				
Fremdkapital	8'648'345	8'344'486	8'835'111				
Finanzvermögen	-1'370'756	-1'232'068	-2'012'661				
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	7'277'589	7'112'398	6'822'450				
Verwaltungsvermögen	7'176'098	6'913'233	6'694'501				
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0				
Eigenkapital	101'491	199'165	127'949				
Gemeindeeinwohner	2'088	2'110	2'130				
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken	3'485	3'371	3'203				
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken	3'485	3'371	3'203				
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	291%	269%	245%				
Nettoschuld I (NS)	7'277'589	7'112'397	6'822'450				
Fiskalertrag (FE)	2'496'963	2'643'018	2'789'032				
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht						
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	597,3%	4830,6%	707,0%				
Selbstfinanzierung (SF)	275'188	168'683	337'716				
Nettoinvestitionen (NI)	46'073	3'492	47'768				
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %						
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	3,5%	3,7%	2,8%				
Nettozinsaufwand (NZA)	220'596	235'742	197'428				
Laufender Ertrag (LE)	6'325'570	6'289'258	7'016'680				
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						

6 Finanzkennzahlen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	4.4%	2.7%	4.8%				
Selbstfinanzierung (SF)	275'188	168'683	337'716				
Laufender Ertrag (LE)	6'325'570	6'289'258	7'016'680				
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht						
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	135.3%	131.8%	125.6%				
Bruttoschulden (BS)	8'559'495	8'289'595	8'809'449				
Laufender Ertrag (LE)	6'325'570	6'289'258	7'016'680				
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						
Investitionsanteil (BI / GA)	0.8%	0.1%	0.7%				
Bruttoinvestitionen (BI)	46'073	3'492	47'768				
Gesamtausgaben (GA)	6'096'456	6'116'067	6'733'732				
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	8.3%	8.8%	7.3%				
Kapitaldienst (KD)	524'884	550'422	512'250				
Laufender Ertrag (LE)	6'325'570	6'289'258	7'016'680				
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung						

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 36 des FHG zu finden (NG 511.1). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Nachtragskredite zum Voranschlag 2014

Im Sinne von Art. 47 des Gemeindefinanzhaushaltsgesetzes (NG 171.2) werden nachfolgend alle Kreditüberschreitungen welche CHF 5'000.00 übersteigen aufgeführt.

Konto Nr.	Kontobezeichnung	Rechnung 2014	Budget 2014	Kreditüberschreitung	Begründung
0120	Exekutive				
3000.20	Sitzungsgelder	5'935.00	0.00	5'935.00	Nicht budgetiert. Wird als aktivierbare Eigenleistung wieder gegengebucht
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen	-5'935.00	0.00	-5'935.00	
2110	Kindergarten				
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	35'981.00	2'900.00	33'081.00	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
2120	Primarschule				
3020.00	Lohn Lehrkräfte	1'114'852.75	1'084'400.00	30'452.75	Stellvertretungskosten infolge Schwangerschaft / Weiterbildungen und Mentoratskosten
3020.90	Rückerstattung Sozialversicherungen	-12'740.75	-2'000.00	-10'740.75	
3020.10	Löhne SHP	265'162.40	276'200.00	-11'037.60	Tiefere Kosten in SHP benötigt
3020.20	Löhne DaZ	40'389.20	49'200.00	-8'810.80	Weniger Kosten im DaZ
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	171'185.70	11'600.00	159'585.70	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
3612.00	Entschädigung an Gemeinden	81'983.25	70'000.00	11'983.25	Mehraufwand Logopädie und Psychomotorik
2130	Oberstufe				
3020.20	Löhne Lehrkräfte, DaZ	144'155.50	123'100.00	21'055.50	Neues Angebot an Deutsch als Zusatz für Fremdsprachige
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	218'122.55	14'100.00	204'022.55	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
2140	Musikschule				
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	6'418.90	400.00	6'018.90	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
3612.10	Schulgelder an Gemeinden	108'135.00	95'000.00	13'135.00	Zunahme an Musikschülern
2170	Schulliegensch.				
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	2'7677.80	1'900.00	25'777.80	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
2190	Schulleitung und Schulverwaltung				
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	42'984.20	2'700.00	40'284.20	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
2191	Schülertransport				
3052.10	AG-Beiträge PK (Annuität)	5'500.00	0.00	5'500.00	Ausfinanzierung der Unterdeckung bei der Pensionskasse
9100	Steuern				
3611.10	Entschädigung Steuerverwaltungskosten	134'939.20	100'000.00	34'939.20	Gestiegene Kosten

Offene Kredite per 31.12.2014

Beschluss der Gemeindever- sammlung	Objekt	Kredit	
24.05.2013	Planungskredit Sanierung und Erweiterung Orientierungsschule	CHF	250'000.00
	beansprucht bis 31.12.2014	CHF	51'259.45

Abgeschlossene Kredite per 31.12.2014

Es sind keine abzuschliessenden Kredite der Schulgemeinde Wolfenschiessen vorhanden.

Bericht und Antrag der Finanzkommission zur Jahresrechnung 2014

Als Finanzkommission haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und Anhang) gemäss Gemeindegesetz für das Jahr 2014 geprüft.

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

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

Gemäss unserer Prüfung bestätigen wir die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchführung und der Jahresrechnung.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wolfenschiessen, im März 2015

Die Finanzkommission

Beat Niederberger, Präsident
Rosly Christen, Sekretärin
Alexandra Arnet
Manfred Christen
Marie-Theres Zimmermann

Konsolidierung Jahresrechnung Politische- und Schul- gemeinde Wolfenschiessen

Das Gemeindefinanzhaushaltsgesetz verlangt eine zusammengefasste Darstellung der Jahresrechnung von der Politischen Gemeinde und der Schulgemeinde Wolfenschiessen.

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Konsolidierte Gesamtübersicht

	Rechnung 2014 Betrag	Budget 2014 Betrag	Rechnung 2013 Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	10'032'385.98	9'411'345.00	9'330'040.11
Betrieblicher Ertrag	10'086'893.23	9'182'200.00	9'443'394.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	54'507.25	-229'145.00	113'354.59
Ergebnis aus Finanzierung	-128'677.95	-122'300.00	-150'905.90
Operatives Ergebnis	-74'170.70	-351'445.00	-37'551.31
Ausserordentliches Ergebnis	240'893.00	260'045.00	55'896.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	166'722.30	-91'400.00	18'344.69
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-6'356'585.00	-5'581'000.00	-6'12'862.34
Investitionseinnahmen	6'356'585.00	2'631'100.00	6'12'862.34
Nettoinvestitionen	0.00	-2'949'900.00	0.00

Konsolidierte Erfolgsrechnung

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

		Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
		Betrag		Betrag		Betrag	
Gestuffer Erfolgsausweis							
	Betrieblicher Aufwand						
30	Personalaufwand	-10'032'385.98	-9'411'345.00	-9'330'040.11	-5'816'900.00	-5'475'746.20	-1'473'089.09
31	Sach- und übriger Aufwand	-6'192'200.70	-1'365'698.43	-689'800.00	-914'219.35	-429'454.22	-371'619.40
33	Abschreibungen				-188'700.00	-1'143'945.00	-1'301'818.42
35	Einlagen	-429'454.22	-11'000'433.28	-30'380.00			-18'400.00
36	Transferaufwand						
37	Durchlaufende Beiträge						
	Betrieblicher Ertrag						
40	Fiskalertrag	10'086'893.23	10'086'893.23	9'182'200.00	9'182'200.00	9'443'394.70	3'379'080.35
41	Regalien und Konzessionen	3572'651.35		3'366'000.00			
42	Entgelte	1'248'008.93		842'400.00			1'169'560.50
43	Verschiedene Erträge	27'389.65		23'000.00			
44	Entnahmen Fonds	218'316.15		6'800.00			
45	Transferertrag	4'990'147.15		4'924'000.00			4'876'353.85
46	Durchlaufende Beiträge	30'380.00		20'000.00			18'400.00
47							
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit						
		54'507.25	-229'145.00	113'354.59			
34	Finanzaufwand	-360'629.60		-372'000.00			-382'340.05
44	Finanzertrag	23'195'165		249'700.00			231'434.15
	Ergebnis aus Finanzierung						
		-128'677.95	-122'300.00	-150'905.90			
	Operatives Ergebnis						
		-74'170.70	-351'445.00	-37'551.31			
38	Ausserordentlicher Aufwand	240'893.00		260'045.00			55'896.00
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	Ausserordentliches Ergebnis						
		240'893.00	260'045.00	55'896.00			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung						
		166'722.30	-91'400.00	18'344.69			

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Konsolidierte Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'088'328.05	490'618.65	1'194'200.00	568'200.00	1'063'883.00	480'386.25
Nettoergebnis		597'709.40		626'000.00		583'496.75
01 Legislative und Exekutive	246'650.35	15'178.45	230'800.00	10'000.00	206'489.20	2'000.00
02 Allgemeine Dienste	841'677.70	475'440.20	963'400.00	558'200.00	857'393.80	478'386.25
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	263'572.35	143'530.35	295'200.00	123'000.00	285'476.30	133'833.30
Nettoergebnis		120'042.00		172'200.00		151'643.00
14 Allgemeines Rechtswesen	14'830.40	0.00	20'000.00	0.00	34'698.50	0.00
15 Feuerwehr	165'830.20	110'150.35	205'100.00	100'000.00	172'032.80	99'954.85
16 Verteidigung	82'911.75	33'380.00	70'100.00	23'000.00	78'745.00	33'878.45
2 BILDUNG	6'483'295.34	1'435'332.50	6'159'300.00	1'342'200.00	5'925'213.32	1'335'874.80
Nettoergebnis		5'047'962.84		481'700.00		4'589'338.52
21 Obligatorische Schule	6'483'295.34	1'435'332.50	6'159'300.00	1'342'200.00	5'925'213.32	1'335'874.80
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	138'355.96	14'531.05	149'000.00	13'500.00	110'993.99	13'324.35
Nettoergebnis		123'824.91		135'500.00		97'669.64
32 Übrige Kultur	16'005.86		16'500.00		12'246.79	
33 Medien	46'150.50	14'531.05	44'500.00	13'500.00	41'604.90	13'324.35
34 Sport und Freizeit	76'199.60		88'000.00		57'142.30	
4 GESUNDHEIT	457'113.35	0.00	48'600.00	0.00	50'052.10	0.00
Nettoergebnis		457'113.35		48'600.00		50'052.10
42 Ambulante Krankenpflege	339'233.00		35'000.00		34'523.00	
43 Gesundheitsprävention	1'178.35		13'600.00		15'529.10	
5 SOZIALE SICHERHEIT	254'627.05	19'789.65	423'600.00	41'600.00	363'585.40	59'078.95
Nettoergebnis		234'837.40		382'000.00		304'506.45
54 Familie und Jugend	71'373.20	15'037.00	94'800.00	10'000.00	87'302.80	31'127.65
57 Sozialhilfe und Asylwesen	182'147.15	3'386.65	327'000.00	30'000.00	274'974.20	26'834.30
59 Übrige Soziale Wohnfahrt	1'106.70	1'366.00	1'800.00	1'600.00	1'308.40	1'117.00

Konsolidierte Erfolgsrechnung

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6 VERKEHR	160'410.70	13'866.45	209'800.00	17'000.00	245'471.65	14'971.30
Nettoergebnis		146'544.25		192'800.00		230'500.35
61 Strassenverkehr	147'510.70	1'726.45	196'900.00	4'000.00	233'036.65	3'369.30
62 Öffentlicher Verkehr	12'900.00	12'140.00	12'900.00	13'000.00	12'435.00	11'602.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'380'206.03	1'248'390.48	782'000.00	640'700.00	1'104'059.60	958'694.60
Nettoergebnis		131'815.55		141'300.00		145'365.00
71 Wasserversorgung	445'995.18	445'995.18	188'000.00	188'000.00	279'195.95	279'195.95
72 Abwasserbeseitigung	579'790.56	580'000.16	349'000.00	346'500.00	375'247.60	375'563.50
73 Abfallwirtschaft	150'673.34	150'673.34	88'600.00	88'600.00	261'378.30	261'378.30
74 Verbauungen	150'992.80	65'143.50	108'500.00	10'000.00	128'395.80	35'516.00
77 Übriger Umweltschutz	37'177.25	6'578.30	40'700.00	7'600.00	34'936.00	7'040.85
79 Raumordnung	155'576.90		7'200.00		24'905.95	
8 VOLKSWIRTSCHAFT	28'697.20	62.50	32'300.00	1'400.00	20'238.95	62.50
Nettoergebnis		26'634.70		30'900.00		20'176.45
81 Landwirtschaft	3'422.35	62.50	4'900.00	1'400.00	3'433.95	62.50
84 Tourismus	21'424.85		25'500.00		14'955.00	
85 Industrie, Gewerbe, Handel	1'850.00		1'900.00		1'850.00	
9 FINANZEN UND STEUERN	670'487.25	7'312'291.95	630'900.00	7'085'900.00	834'931.35	7'026'024.30
Nettoergebnis	6641'804.70		6'455'000.00		6'191'092.95	
91 Steuern	27'8534.75	3'598'386.25	248'000.00	3'405'000.00	233'660.60	3'509'171.85
93 Finanz- und Lastenausgleich		3'488'833.00		3'286'000.00		3'014'338.00
95 Übrige Ertragsanteile		-22'480.55		165'500.00		263'881.35
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	39'1952.50	244'947.35	382'900.00	227'100.00	401'270.75	237'793.20
97 Rückverteilungen		2'605.90		2'300.00		839.90
99 Nicht aufgeteilte Posten					200'000.00	
Gesamtergebnis	10'511'691.28	10'678'413.58	9'924'900.00	9'833'500.00	10'003'905.66	10'022'250.35
		-166'722.30		91'400.00		-18'344.69
	10'511'691.28	10'511'691.28	9'924'900.00	9'924'900.00	10'003'905.66	10'000'390.56

Konsolidierte Investitionsrechnung

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014*		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1						
16						
161	-20'000.00					
	-20'000.00					
	-20'000.00					
2	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
21	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
217	47'767.60		250'000.00		3'491.85	
219						
5	528'000.00		601'000.00			
52	28'000.00		101'000.00			
523	28'000.00		101'000.00			
56	500'000.00		500'000.00			
560	500'000.00		500'000.00			
6	3'186'297.90	2'162'826.95	3'980'000.00	2'135'000.00	12'290.85	
61	3'186'297.90	2'162'826.95	3'980'000.00	2'135'000.00	12'290.85	
615	3'186'297.90	2'162'826.95	3'980'000.00	2'135'000.00	12'290.85	
7	624'918.80	240'702.00	1'190'000.00		142'599.09	230'441.90
71	115'663.94		140'000.00		4'917.33	
710	115'663.94		140'000.00		4'917.33	
72	10'1071.41		210'000.00		32'169.36	
720	10'1071.41		210'000.00		32'169.36	
74	408'183.45	235'302.00	840'000.00		105'512.40	227'441.90
741	408'183.45	235'302.00	840'000.00		105'512.40	227'441.90
79	5'400.00	5'400.00		6'100.00	3'000.00	3'000.00
790	5'400.00	5'400.00		6'100.00	3'000.00	3'000.00

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Konsolidierte Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014*		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 VOLKSWIRTSCHAFT	39'612.50				34'827.90	-2'130.00
84 Tourismus	39'612.50				34'827.90	-2'130.00
840 Tourismus	39'612.50				34'827.90	-2'130.00
9 FINANZEN UND STEUERN	2'449'988.20	4'453'056.05			419'652.65	384'550.44
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	46'459.25				191'340.75	
960 Liegenschaften des Finanzvermögens	46'459.25				191'340.75	
99 Nicht aufgeteilte Posten	2'403'528.95	4'453'056.05			228'311.90	384'550.44
999 Abschluss	2'403'528.95	4'453'056.05			228'311.90	384'550.44
Gesamtergebnis	6'856'585.00	6'856'585.00	6'021'000.00	2'141'100.00	612'862.34	612'862.34
	6'856'585.00	6'856'585.00	6'021'000.00	3'879'900.00	612'862.34	612'862.34

* inkl. Nachtragskredit

Konsolidierung Politische- und Schulgemeinde

Funktionale Gliederung		Bilanz		Konsolidierte Bilanz
		31.12.2014	31.12.2013	
1	Aktiven	19'475'145.53	18'137'393.44	1'337'752.09
10	Finanzvermögen	6'867'635.33	6'855'575.99	12'059.34
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'095'162.67	895'810.26	1'199'352.41
101	Forderungen	-48'085.39	1'017'710.01	-1'065'795.40
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	268'336.70	502'840.67	-234'503.97
107	Finanzanlagen	38'014.85	27'585.00	10'429.85
108	Sachanlagen	4'514'206.50	4'411'630.05	102'576.45
14	Verwaltungsvermögen	12'607'510.20	11'281'817.45	1'325'692.75
140	Sachanlagen	14'905'724.05	14'689'708.10	2'16'015.95
142	Immaterielle Anlagen	74'181.10	54'003.60	20'177.50
144	Darlehen	500'000.00	0.00	500'000.00
146	Investitionsbeiträge	746'719.05	398'112.75	348'606.30
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-36'19'114.00	-3'860'007.00	240'893.00
2	Passiven	-19'310'423.23	-18'119'048.75	-1'191'374.48
20	Fremdkapital	-16'952'952.20	-15'779'922.41	-1'173'029.79
200	Laufende Verbindlichkeiten	-680'099.20	-751'914.08	71'814.88
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-1'68'570.20	-181'545.60	12'975.40
205	Kurzfristige Rückstellungen		-40'000.00	40'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-14'134'910.00	-12'800'754.00	-1'334'156.00
208	Langfristige Rückstellungen	-23'200.00	-286'800.00	263'600.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-1'946'172.80	-1'171'8908.73	-227'264.07
29	Eigenkapital	-2'357'471.03	-2'339'126.34	-18'344.69
294	Reserven	-200'000.00	-200'000.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-1'962'810.00	-1'962'810.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-194'661.03	-176'316.34	-18'344.69

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Konsolidierte Geldflussrechnung 2014

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)		Rechnung 2014	Rechnung 2013
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung		166'722.30	18'344.69
Abschreibung Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge planmässige, ausserplanmässige, zusätzliche		723'834.35	483'979.00
Abschreibung Bilanzfehlbetrag	Abnahme	0.00	0.00
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	Zunahme	1'063'795.40	-188'581.47
Vorräte und angefangene Arbeiten	Zunahme	0.00	0.00
aktive Rechnungsabgrenzungen	Abnahme	234'503.97	-122'175.62
laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)	Zunahme	-71'184.88	37'164.16
Rückstellungen	Abnahme	-303'600.00	40'000.00
passive Rechnungsabgrenzungen	Zunahme	-12'975.40	-2'914.80
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservekonten des EK	Entnahme	227'264.07	373'887.40
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	Einlage	2'027'729.81	639'703.36
Investitionstätigkeit			
Ausgaben		-4'453'056.05	-384'550.44
Einnahmen		2'403'528.95	228'311.90
Cash Drain aus Investitionstätigkeit		-2'049'527.10	-156'238.54
Finanzierungsfehlbetrag (-überschuss)		-2'179'729	483'464.82
Finanzierungstätigkeit			
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	1'334'156.00	-365'844.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Zunahme	-1'13'006.30	-767'260.05
Cash Flow (-Drain) aus Finanzierungstätigkeit		1'221'149.70	-1'133'104.05
Veränderung des Fonds "Geld"		1'199'352.41	-649'639.23

12 Finanzkennzahlen	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nettoschuld I (Nettvermögen = -)	9458779	8924347	10083317				
Fremdkapital	15687630	15779923	16952952				
Finanzvermögen	-6238851	-6855576	-6869635				
Nettoschuld II (Nettvermögen = -)	9458779	8924346	9583317				
Verwaltungsvermögen	11597906	11281817	12607511				
Darlehen und Beteiligungen	0	0	-500000				
Eigenkapital	-2'139'126	-2'357'471	-2'524'194				
Gemeindeeinwohner	2'088	2'110	2'130				
Nettoschuld I pro Gemeindeeinwohner in Franken	4'530	4'230	4'716				
Nettoschuld II pro Gemeindeeinwohner in Franken	4'530	4'230	4'499				
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	293%	264%	282%				
Nettoschuld I (NS)	9458779	8924346	10083317				
Fiskalertrag (FE)	3'226'517	3'379'080	3'572'652				
Richtwerte Nettoverschuldungsquotient	unter 100 % = gut, zwischen 100 und 150 % = genügend, über 150 % = schlecht						
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	242,7%	687,4%	53,8%				
Selbstfinanzierung (SF)	822'605	1'073'943	1'101'695				
Nettoinvestitionen (NI)	338'934	156'239	2'049'528				
Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad	Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 %						
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	3,0%	5,1%	2,6%				
Nettozinsaufwand (NZA)	286'247	306'041	271'094				
Laufender Ertrag (LE)	9'607'023	6'056'429	10'288'465				
Richtwerte Zinsbelastungsanteil	0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht						
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	8,6%	11,1%	10,7%				
Selbstfinanzierung (SF)	822'605	1'073'943	1'101'695				
Laufender Ertrag (LE)	9'607'023	6'056'429	10'288'465				
Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil	über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht						
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	144,5%	140,3%	144,0%				
Bruttoschulden (BS)	13'881'348	13'552'668	14'815'010				
Laufender Ertrag (LE)	9'607'023	6'056'429	10'288'465				
Richtwerte Bruttoverschuldungsanteil	< 50 % = sehr gut, 50 und 100 % = gut, 100 und 150 % = mittel, 150 bis 200 % = schlecht, > 200% kritisch						

Politische- und Schulgemeinde Wolfenschiessen

Konsolidierter Anhang 2014

12 Finanzkennzahlen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Bruttoinvestitionen (BI)	463'890	384'551	4'453'056				
Gesamtausgaben (GA)	9'247'309	8'960'037	14'103'700				
Richtwerte Investitionsanteil	unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark						
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	11,4%	10,8%	12,0%				
Kapitaldienst (KD)	1'098'449	1'045'917	1'235'822				
Laufender Ertrag (LE)	9'607'023	9'656'429	10'288'465				
Richtwerte Kapitaldienstanteil	bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung						

Die Definitionen für die Kennzahlen sind in Art. 36 des FHG zu finden (NG 511.1). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

Katholische Kirchgemeinde Wolfenschiessen

Traktanden

1. **Wahl der Stimmenzähler**
2. **Rechenschaftsbericht des Kirchenrates 2014**
3. **Rechnungsablage 2014**

Die vorliegende Botschaft mit der Geschäftsordnung, der Rechnungsablage und den Erläuterungen zu den Traktanden wird allen Haushaltungen zugestellt. Die Unterlagen zu den Geschäften liegen ab **Freitag, 01. Mai 2015** in der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf oder können auf der Homepage www.wolfenschiessen.ch heruntergeladen werden.

Erläuterung zu Traktandum 3

Bericht und Antrag des Kirchenrates zur Jahresrechnung 2014

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Ertragsüberschuss	50'574.31		9'267.65
Aufwandüberschuss		7'600.00	

Die Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 50'574.31 aus. Dieser Mehrertrag ergibt sich aus einem höheren Finanzausgleich, zudem wurden verschiedene Aufwandpositionen nicht voll ausgeschöpft. Im Speziellen wird auf Folgendes hingewiesen:

- Bei den Unterhaltskosten, Energie, Wasser- Abwasser wurden rund CHF 8'000.00 weniger benötigt als budgetiert
- Der Aufwand im Seelsorgeraum ist mit CHF 4'163.85 leicht höher ausgefallen als budgetiert, auch ist der Ertrag etwas tiefer mit CHF 2'843.25 als angenommen
- Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen sind tiefer ausgefallen als budgetiert, wobei die Quellensteuer der natürlichen Personen höher waren
- Die Vergütungen der Landeskirche haben sich positiver entwickelt als erwartet. Der Steueranteil der juristischen Personen belief sich auf CHF 24'624 und es wurden insgesamt CHF 42'567 mehr vergütet
- Wiederum haben wir im Hinblick auf die bevorstehenden Investitionen in unsere Liegenschaften unseren sehr zielorientierten Umgang mit den finanziellen Ressourcen fortgeführt.

Es ist vorgesehen den Ertragsüberschuss wie folgt zu verwenden:

- Zuweisung ins freie Eigenkapital CHF 50'574.31

Investitionsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Einnahmenüberschuss			
Ausgabenüberschuss	80'219.90	0.00	84'817.90

Die Investitionsrechnung schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 80'219.90 ab. Im Speziellen wird auf Folgendes hingewiesen:

- Die Innensanierung der Pfarrkirche Maria Geburt ist soweit abgeschlossen, der Subventionsbeitrag der Denkmalpflege ist noch ausstehend
- Die Projektarbeiten für die Gebäudeplanung Pfarrhelferhaus sind abgeschlossen. Die ersten Arbeiten Sanierung und Umbau Pfarrhelferhaus sind getätigt und laufen weiter an

Antrag

Der Kirchenrat beantragt, die Jahresrechnung 2014 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) sowie die Abrechnung von Investitionskrediten zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss wird dem freien Eigenkapital zugewiesen.

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

Gesamtübersicht

	Rechnung 2014 Betrag	Budget 2014 Betrag	Rechnung 2013 Betrag
<i>Erfolgsrechnung</i>			
Betrieblicher Aufwand	775'438.94	818'100.00	761'778.30
Betrieblicher Ertrag	794'649.70	771'800.00	736'964.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'210.76	-46'300.00	-24'813.45
Ergebnis aus Finanzierung	31'363.55	38'700.00	34'081.10
Operatives Ergebnis	50'574.31	-7'600.00	9'267.65
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	50'574.31	-7'600.00	9'267.65
<i>Investitionsrechnung</i>			
Investitionsausgaben	-141'419.90		-84'817.90
Investitionseinnahmen	141'419.90		84'817.90
Nettoinvestitionen			

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
		Betrag		Betrag		Betrag	
		-775'438.94	-818'100.00	-353'900.00	-761'778.30		
30	Betrieblicher Aufwand						
	Personalaufwand	-339'772.25	-353'900.00		-349'326.75		
31	Sach- und übriger Aufwand	-412'728.24	-437'000.00		-395'854.85		
33	Abschreibungen	-3'632.00	-1'700.00		-98.00		
35	Einlagen						
36	Transferaufwand	-19'306.45	-25'500.00		-16'498.70		
37	Durchlaufende Beiträge						
	Betrieblicher Ertrag	794'649.70	771'800.00	395'000.00	736'964.85		
40	Fiskalertrag	376'628.30	395'000.00		382'222.95		
41	Regalien und Konzessionen						
42	Ertigelle	27'99.10	1'000.00		1'000.00		
43	Verschiedene Erträge	3'592.25			1'680.00		
45	Entnahmen Fonds						
46	Transferertrag	41'1630.05	375'800.00		352'061.90		
47	Durchlaufende Beiträge						
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'210.76	-46'300.00	-2'900.00	-24'813.45		
34	Finanzaufwand	-2'997.70	-2'900.00		-1'548.20		
44	Finanzertrag	34'361.25	41'600.00		35'629.30		
	Ergebnis aus Finanzierung	31'363.55	38'700.00	38'700.00	34'081.10		
	Operatives Ergebnis	50'574.31	-7'600.00	-7'600.00	9'267.65		
38	Ausserordentlicher Aufwand						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
	Ausserordentliches Ergebnis						
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	50'574.31	-7'600.00	-7'600.00	9'267.65		

Erfolgsrechnung

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	139'388.73	36'286.25	165'100.00	36'600.00	141'463.70	35'782.00
01 Legislative und Exekutive	31'386.10	3'592.25	34'800.00		27'428.30	1'680.00
011 Legislative	1'460.00		1'500.00		1'800.00	
012 Exekutive	29'926.10	3'592.25	33'300.00		25'628.30	1'680.00
02 Allgemeine Dienste	108'002.63	32'694.00	130'300.00	36'600.00	114'035.40	34'102.00
022 Übrige allgemeine Dienste	60'082.30		67'600.00		58'158.65	
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	47'920.33	32'694.00	62'700.00	36'600.00	55'876.75	34'102.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	616'988.26	178'716.75	627'500.00	182'700.00	604'518.20	179'688.30
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	616'988.26	178'716.75	627'500.00	182'700.00	604'518.20	179'688.30
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	616'988.26	178'716.75	627'500.00	182'700.00	604'518.20	179'688.30
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	479.05	1'000.00	1'500.00	1'000.00	748.00	1'000.00
77 Übriger Umweltschutz	479.05	1'000.00	1'500.00	1'000.00	748.00	1'000.00
771 Friedhof und Bestattung	479.05	1'000.00	1'500.00	1'000.00	748.00	1'000.00
9 FINANZEN UND STEUERN	21'580.60	613'007.95	26'900.00	593'100.00	16'596.60	546'856.20
91 Steuern	19'005.60	379'335.20	21'000.00	399'000.00	15'496.60	382'685.90
910 Steuern	19'005.60	379'335.20	21'000.00	399'000.00	15'496.60	382'685.90
93 Finanz- und Lastenausgleich		232'567.00	3'000.00	193'000.00		172'270.00
930 Finanz- und Lastenausgleich		232'567.00	3'000.00	193'000.00		172'270.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'575.00	953.45	2'900.00	1'000.00	1'100.00	1'116.35

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961 Zinsen	2'575.00	953.45	2'900.00	1'000.00	1'100.00	1'116.35
97 Rückverteilungen		152.30		100.00		51.60
971 Rückverteilungen CO2-Abgaben		152.30		100.00		51.60
999 Abschluss						-9'267.65
9990 Abschluss						-9'267.65
Gesamtergebnis	778'436.64	829'010.95	821'000.00	813'400.00	763'326.50	763'326.50
	50'574.31			7'600.00		
	829'010.95	829'010.95	821'000.00	821'000.00	763'326.50	763'326.50

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	110'819.90	30'600.00			84'817.90	
02 Allgemeine Dienste	110'819.90	30'600.00			84'817.90	
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	110'819.90	30'600.00			84'817.90	
9 FINANZEN UND STEUERN	30'600.00	110'819.90				84'817.90
999 Abschluss	30'600.00	110'819.90				84'817.90
9990 Abschluss	30'600.00	110'819.90				84'817.90
Nettoinvestition	141'419.90	141'419.90			84'817.90	84'817.90
	141'419.90	141'419.90			84'817.90	84'817.90

Bilanz mit Veränderung

Katholische Kirchengemeinde Wolfenschiessen

	Bilanz 31.12.14	Bilanz 31.12.13	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	813'035.77	604'398.36	208'637.41
10 Finanzvermögen	645'188.87	513'139.36	132'049.51
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	537'693.60	440'312.12	97'381.48
101 Forderungen	75'324.62	72'410.14	2'914.48
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	32'170.65	417.10	31'753.55
14 Verwaltungsvermögen	167'846.90	91'259.00	76'587.90
140 Sachanlagen	163'771.90	87'184.00	76'587.90
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	4'075.00	4'075.00	
2 Passiven	-762'461.46	-604'398.36	-158'063.10
20 Fremdkapital	-446'244.10	-288'181.00	-158'063.10
200 Total Laufende Verbindlichkeiten	-54'601.25	-38'819.75	-15'781.50
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-13'642.85	-21'361.25	7'718.40
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-160'000.00	-10'000.00	-150'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-218'000.00	-218'000.00	
29 Eigenkapital	-316'217.36	-316'217.36	
298 Übriges Eigenkapital	-260'113.39	-260'113.39	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-56'103.97	-56'103.97	
Gewinn / Verlust	50'574.31		50'574.31

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)	+	-	Rechnung 2014	Rechnung 2013
Betriebliche Tätigkeit				
Ergebnis der Erfolgsrechnung			50'574.31	9'267.65
Abschreibung Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge planmässige, ausserplanmässige, zusätzliche			3632.00	98.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		Zunahme	0.00	0.00
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	Abnahme	Zunahme	-2914.48	-23'318.56
Vorräte und angelieferte Arbeiten	Abnahme	Zunahme	0.00	0.00
aktive Rechnungsabgrenzungen	Abnahme	Zunahme	-31'753.55	9'930.40
laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)	Zunahme	Abnahme	15'781.50	-9'171.53
Rückstellungen	Zunahme	Abnahme	0.00	0.00
passive Rechnungsabgrenzungen	Zunahme	Abnahme	-77'18.40	20'530.10
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservekonten des EK	Einlage	Entnahme	0.00	0.00
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit			27'601.38	7'336.06
Investitionstätigkeit				
Ausgaben			-11'081'9.90	-84'817.90
Einnahmen			30'600.00	0.00
Cash Drain aus Investitionstätigkeit			-80'219.90	-84'817.90
Finanzierungsfehlbetrag (-überschuss)			-52'618.52	-77'481.84
Finanzierungstätigkeit				
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	150'000.00	0.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	Abnahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	Zunahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Abnahme	Zunahme	0.00	0.00
Cash Flow (-Drain) aus Finanzierungstätigkeit			150'000.00	0.00
Veränderung des Fonds "Geld"			97'381.48	-77'481.84

Offene Kredite per 31.12.2014

Beschluss der Gemeindever- sammlung	Objekt	Kredit	
24.05.2013	Innensanierung der Pfarrkirche Maria Geburt beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	68'000.00 36'248.90
22.11.2013	Sanierung und Umbau Pfarrhelferhaus beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	1'600'000.00 80'292.70
21.11.2014	Verkauf Grundstück Parzelle 501 an die Poli- tische Gemeinde Wolfenschiessen beansprucht bis 31.12.2014	CHF CHF	49'200.00 0.00

Abgeschlossene Kredite per 31.12.2014

Beschluss der Gemeindever- sammlung	Objekt	Kredit	
23.11.2012	Planungskredit Umbau Pfarrhelferhaus Kosten gemäss Abrechnung Kreditüberschreitung	CHF CHF CHF	30'000.00 41'545.30 11'545.30

Bericht und Antrag der Finanzkommission zur Jahresrechnung 2014

Als Finanzkommission haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz und Anhang) gemäss Gemeindegesetz für das Jahr 2014 geprüft.

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

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

Gemäss unserer Prüfung bestätigen wird die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchführung und der Jahresrechnung.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wolfenschiessen, im März 2015

Die Finanzkommission
Beat Niederberger, Präsident
Manfred Christen
Marie-Theres Zimmermann

Katholische Kapellgemeinde Oberrickenbach

Traktanden

- 1. Wahl der Stimmenzähler**
- 2. Rechenschaftsbericht des Kapellrates 2014**
- 3. Rechnungsablage 2014**
 - a) Kapellgemeinde
 - b) Stutzkapelle
 - c) Bruderschaft Maria Hilf
- 4. Genehmigung vorzeitiger Demission von Finanzkommissionsmitglied Ruedi Christen**
- 5. Ersatzwahl ein Mitglied in die Finanzkommission für den Rest der Amtsdauer**

Die vorliegende Botschaft mit der Geschäftsordnung, der Rechnungsablage und den Erläuterungen zu den Traktanden wird allen Haushaltungen zugestellt. Die Unterlagen zu den Geschäften liegen ab **Freitag, 24. April 2015** in der Gemeindeverwaltung zur Einsichtnahme auf oder können auf der Homepage www.wolfenschiessen.ch heruntergeladen werden.

Erläuterung zu Traktandum 3

Bericht und Antrag des Kapellrates zur Jahresrechnung 2014

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2014	Budget 2014	Rechnung 2013
Ertragsüberschuss	22'641.90	3'600.00	13'010.90
Aufwandüberschuss			

Die Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 22'641.90 aus und ist um CHF 19'041.90 höher als budgetiert. Zu erwähnen gibt es Mehreinnahmen aus dem Finanzausgleich der Landeskirche von CHF 3'877.00 sowie höhere Steuererträgen von CHF 4'172.55. Im Speziellen wird auf folgendes hingewiesen:

- Mehrheitlich wurden die Budget-Ausgabenposten eingehalten oder nicht voll ausgeschöpft

Es ist vorgesehen den Ertragsüberschuss wie folgt zu verwenden:

- Zuweisung ins freie Eigenkapital CHF 22'641.90

Antrag

Der Kapellrat beantragt die Jahresrechnung 2014 zu genehmigen.

Gesamtübersicht	Rechnung 2014		Rechnung 2013	
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>				
Betrieblicher Aufwand	163'341.80	169'800.00	165'965.20	
Betrieblicher Ertrag	154'600.80	141'300.00	146'690.95	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'741.00	-28'500.00	-19'274.25	
Ergebnis aus Finanzierung	31'382.90	32'100.00	32'285.15	
Operatives Ergebnis	22'641.90	3'600.00	13'010.90	
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'641.90	3'600.00	13'010.90	
<u>Investitionsrechnung</u>				
Investitionsausgaben				
Investitionseinnahmen				
Nettoinvestitionen				

		Erfolgsrechnung		
		Rechnung 2014 Betrag	Budget 2014 Betrag	Rechnung 2013 Betrag
Gestufter Erfolgsausweis				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	-163'341.80	-169'800.00	-165'965.20
31	Sach- und übriger Aufwand	-64'845.35	-66'600.00	-64'353.95
33	Abschreibungen	-434'73.45	-49'400.00	-46'787.50
35	Einnägen			
36	Transferaufwand			
37	Durchlaufende Beiträge	-55'023.00	-53'800.00	-54'823.75
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	154'600.80	141'300.00	146'690.95
41	Regalien und Konzessionen	37'974.90	33'000.00	35'458.70
42	Ermöglichte	21'96.40	800.00	2'172.45
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds	30'45.95	100.00	
46	Transferertrag	111'383.55	107'400.00	109'059.80
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-87'41.00	-28'500.00	-19'274.25
34	Finanzaufwand	-1'847.10	-900.00	-947.45
44	Finanzertrag	33'230.00	33'000.00	33'232.60
	Ergebnis aus Finanzierung	31'382.90	32'100.00	32'285.15
	Operatives Ergebnis	22'641.90	3'600.00	13'010.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'641.90	3'600.00	13'010.90

Erfolgsrechnung

Katholische Kapellgemeinde Oberrickenbach

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	27'450.30	17'695.95	33'900.00	14'500.00	30'432.70	14'480.00
01 Legislative und Exekutive	6'194.80		8'200.00		7'943.85	
012 Exekutive	6'194.80		8'200.00		7'943.85	
02 Allgemeine Dienste	21'255.50	17'695.95	25'700.00	14'500.00	22'488.85	14'480.00
022 Übrige allgemeine Dienste	3'849.50		4'600.00		3'788.55	
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	17'406.00	17'695.95	21'100.00	14'500.00	18'700.30	14'480.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	128'652.85	52'690.10	128'000.00	52'000.00	126'045.00	51'603.00
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	128'652.85	52'690.10	128'000.00	52'000.00	126'045.00	51'603.00
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	128'652.85	52'690.10	128'000.00	52'000.00	126'045.00	51'603.00
6 VERKEHR	241.00		400.00		1'530.60	
61 Strassenverkehr	241.00		400.00		1'530.60	
615 Gemeindestrassen	241.00		400.00		1'530.60	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'509.50	6'809.50	6'100.00	6'100.00	6'499.95	6'405.70
77 Übriger Umweltschutz	4'509.50	6'809.50	6'100.00	6'100.00	6'499.95	6'405.70
771 Friedhof und Bestattung	4'509.50	6'809.50	6'100.00	6'100.00	6'499.95	6'405.70
9 FINANZEN UND STEUERN	4'935.25	110'635.25	2'300.00	101'700.00	2'404.40	94'423.95
91 Steuern	1'875.30	38'247.85	1'000.00	33'200.00	1'498.55	35'501.65
910 Steuern	1'875.30	38'247.85	1'000.00	33'200.00	1'498.55	35'501.65

Katholische Kapellgemeinde Oberrickenbach

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2014		Budget 2014		Rechnung 2013	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
93 Finanz- und Lastenausgleich		53'877.00		50'000.00		53'217.00
930 Finanz- und Lastenausgleich		53'877.00		50'000.00		53'217.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'459.95	18'488.45	1'300.00	18'400.00	905.85	18'709.65
961 Zinsen		488.45	100.00	400.00	75.00	709.65
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	2'459.95	18'000.00	1'200.00	18'000.00	830.85	18'000.00
97 Rückverteilungen		21.95		100.00		6.55
971 Rückverteilung CO2-Abgaben		21.95		100.00		6.55
999 Abschluss						-13'010.90
9990 Abschluss						-13'010.90
Gesamtergebnis	165'188.90	187'830.80	170'700.00	174'300.00	166'912.65	166'912.65
	22'641.90		3'600.00			
	187'830.80	187'830.80	174'300.00	174'300.00	166'912.65	166'912.65

Bilanz mit Veränderung

Katholische Kapellgemeinde Oberrickenbach

		Bilanz 31.12.14	Bilanz 31.12.13	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	384'591.87	360'666.77	23'925.10
10	Finanzvermögen	384'583.87	360'658.77	23'925.10
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	130'489.69	99'607.92	30'881.77
101	Forderungen	157'60.98	22'971.10	-7'210.12
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	346.90	1'315.10	-968.20
107	Finanzanlagen	7'335.56	7'335.56	
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	230'650.74	229'429.09	1'221.65
14	Verwaltungsvermögen	8.00	8.00	
140	Sachanlagen	8.00	8.00	
2	Passiven	-361'949.97	-360'666.77	-1'283.20
20	Fremdkapital	-249'876.89	-248'593.69	-1'283.20
200	Total Laufende Verbindlichkeiten	-67'73.95	-6'095.10	-678.85
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-3'452.20	-4'311.65	859.45
208	Langfristige Rückstellungen	-9'000.00	-9'000.00	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-230'650.74	-229'186.94	-1'463.80
29	Eigenkapital	-112'073.08	-112'073.08	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-112'073.08	-112'073.08	
	Gewinn / Verlust	22'641.90		22'641.90

Geldflussrechnung (indirekte Darstellung)		Rechnung 2014	Rechnung 2013
	+		
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung		22'641.90	13'010.90
Abschreibung Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträge planmässige, ausserplanmässige, zusätzliche		0.00	0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00	0.00
Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	Zunahme	7'210.12	1'551.40
Vorräte und angelieferte Arbeiten	Zunahme	0.00	0.00
aktive Rechnungsabgrenzungen	Abnahme	988.20	-841.15
laufende Verpflichtungen (Kontokorrente, Kreditoren)	Zunahme	678.85	-2'900.35
Rückstellungen	Abnahme	0.00	0.00
passive Rechnungsabgrenzungen	Zunahme	-859.45	851.65
Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie diverse Reservenkonten des EK	Entnahme	242.15	-242.15
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit		30'881.77	11'430.30
Investitionstätigkeit			
Ausgaben		0.00	0.00
Einnahmen		0.00	0.00
Cash Drain aus Investitionstätigkeit		0.00	0.00
Finanzierungsfehlbetrag (-überschuss)		30'881.77	11'430.30
Finanzierungstätigkeit			
langfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	0.00	-20'000.00
kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Zunahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristig)	Abnahme	0.00	0.00
Finanz- und Sachanlagen FV (langfristig)	Abnahme	0.00	0.00
Cash Flow (-Drain) aus Finanzierungstätigkeit		0.00	-20'000.00
Veränderung des Fonds "Geld"		30'881.77	-8'569.70

Erläuterung zu Traktandum 4

Bericht und Antrag der Finanzkommission zur Jahresrechnung 2014

Die Finanzkommission hat die auf den 31. Dezember 2014 abgeschlossene Rechnung geprüft und festgestellt, dass

- die Rechnung mit der Buchhaltung übereinstimmt
- die Rechnung ordnungsgemäss geführt ist
- die gesetzlichen Bestimmungen und Bewertungsgrundsätze eingehalten sind

Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 22'641.90 ab.

Der Kapellgemeindeversammlung vom 16. Mai 2015 wird beantragt, die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung sowie die Bilanz für das Jahr 2014 zu genehmigen.

Oberriickenbach, 31. März 2015

Die Finanzkommission

Irma Mathis-Keiser
Bernadette Hurschler
Ruedy Christen

