



GEMEINDE NIEDERDORF

Kilchmattstrasse 5, 4435 Niederdorf

061 965 30 40 / gemeinde@niederdorf.ch / www.niederdorf.ch

Einwohnergemeinde Niederdorf

Jahresrechnung 2017

Kurzversion

Inhaltsverzeichnis

<u>Seite</u>	<u>Bezeichnung</u>
1	Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte
3	Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung
7	Auflistung der Finanzkennzahlen
8	Ergebnisübersicht
9	Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen
10	Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten
20	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen
21	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten
23	Zusammenzug der Bilanz
24	Bericht der Rechnungsprüfungskommission
26	Gemeindeversammlungsbeschluss

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientieren sich am «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentliche Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Bilanz

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zu Jahresbeginn und zum Jahresende. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) und Passiven (Fremd- und Eigenkapital).

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage, Wärmeverbund). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Erläuterungen des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2017

Allgemeines

Nach der Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 im Jahr 2014 sind im Vorjahr die mutmasslichen Steuerverluste mit 5 % (max. %-Satz) wertberichtigt worden. Im Nachhinein stellte sich heraus, dass dieser Satz zu hoch angesetzt war. Dies wurde in der laufenden Rechnung berichtigt. In Verbindung mit der Auflösung von Steuerabgrenzungen resultiert daraus ein tieferer Steuerertrag als ursprünglich angenommen.

Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1. Januar 2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fix-degressive Abschreibungsätze. Die unterschiedlichen Abschreibungsätzen sind im Budgetprozess 2017 nicht berücksichtigt worden.

Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2017 schliesst bei einem Aufwand von CHF 8'245'902.11 und einem Ertrag von CHF 14'169'322.80 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'923'420.69 ab. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 116'350.00 bedeutet dies eine Verbesserung um CHF 6'039'770.69. Dieses erfreuliche Ergebnis ist hauptsächlich auf ausserordentliche Faktoren zurückzuführen:

Im Vergleich zum Budget mussten auf der Ausgabenseite höhere Pensionskassenrückstellungen von netto CHF 604'800.00 für Lehrpersonen, Gemeindepersonal und Regionales Personal vorgenommen werden. Diese zusätzlichen Aufwendungen konnten durch die Auflösung der Neubewertungsreserven, welche bei der Umstellung des Rechnungslegungsmodells auf HRM2 buchhalterisch erfasst worden sind, von CHF 5'929'688.94 und einem zusätzlichen Finanzausgleichsbetrag von CHF 521'565.00 mehr als kompensiert werden. Jedoch hätte die Rechnung auch ohne diese ausserordentlichen Faktoren mit einem Mehrertrag von CHF 76'966.75 abgeschlossen, was gegenüber dem Budget noch immer eine Verbesserung um CHF 193'316.75 ist.

Trotz diesem guten Resultat muss in Zukunft weiterhin auf die Finanzen geachtet werden. Dies zeigt die Entwicklungen bei verschiedenen Rechnungspositionen, welche im Vergleich zum Budget angestiegen sind. Bei der Pflegefinanzierung sind die Kosten um mehr als das Doppelte von CHF 200'000.00 auf über CHF 411'791.16 angestiegen. Dieser massive Kostenanstieg ist auf die grössere Anzahl an Pflegebedürftigen und deren höheren Einreichungen bei den Pflegestufen zurückzuführen. Bei der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) erhöhen sich die Kosten um CHF 11'990.50 auf CHF 125'090.50, und im Bereich der Sozialhilfe im Asylbereich stiegen die Nettoausgaben um CHF 86'585.35 an. Zudem fiel der Steuerertrag in Verbindung mit der Auflösung von Steuerabgrenzungen und den vorgenommenen Korrekturen bei den Wertberichtigungen um CHF 157'183.97 tiefer aus als angenommen.

Demgegenüber konnten im Vergleich zum Budget auch Verbesserungen verzeichnet werden. Die gesetzlichen Abschreibungen fielen um CHF 89'574.88 tiefer aus und bei den Unterstützungsbeiträgen der Sozialhilfe konnten die Kosten um satte CHF 333'199.15 reduziert werden. Dies aus dem simplen Grund, weil weniger Personen unterstützt werden mussten als ursprünglich angenommen.

Kommentare zur Erfolgsrechnung im Detail

Gemäss § 37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget zu erläutern. Die wesentlichen Abweichungen sind:

0220.3010.00 Zusätzliche Auszahlung von Pauschalspesen und einmalige Überzeit.

GEMEINDE NIEDERDORF

0220.3133.02	Aufbau einer eigenständige Webseite, infolge Systemumstellung des Kantons.
0220.4210.01	Es sind mehr Baubewilligungen eingegangen als budgetiert.
1401.3130.01	Direkte Fallkosten KESB zusätzliche Kosten 4. Quartal 2016 enthalten.
1500.3632.00	Durchführung von weniger Übungen und Einsätze sowie geringere Anschaffungskosten für Kleinmaterial.
1611.3144.00	Es war keinen Unterhalt notwendig.
1620.3120.01	Strom Mehrkosten erhöhte Kosten durch die Benützung der ZSA wegen Flüchtlingsbeherbergung bis März 2017.
1620.3120.02	Wasser/Abwasser erhöhte Kosten durch die Benützung der ZSA wegen Flüchtlingsbeherbergung bis März 2017.
1620.4260.01	Rechnungstellung an Kanton Mehrkosten ZSA bis März 2017.
1620.4470.05	Rechnungstellung an Kanton Miete ZSA bis März 2017.
2120.3020.00	Seit Sommer 2017 wird die Führung von sechs einstufigen Regelklassen geführt.
2170.3101.00+01	Verteilung des Verbrauchsmaterials auf die verschiedenen Gemeindeliegenschaften.
2171.3144.00	Nicht budgetierte Netzwerkinstallation WLAN.
2171.3151.00	Mit dem beschlossenen Heizungsersatz im Kindergarten wurde auch der dortige Boiler ersetzt.
2172.3144.02	Nicht vorgesehene Schlossreparaturen und Einkauf von Ersatzschlüsseln und zusätzliche Reparaturen an Storen nötig.
2172.3151.00	Infolge der Digitalisierung musste der Notruf im Schulhauslift umgerüstet werden.
4120.3614.00	Anzahl der pflegebedürftigen Personen ist gestiegen. Mehrere Personen benötigen zusätzlich eine höhere Pflegestufe.
4331.3132.00	Es ist einen Rückgang der Kinder- und Jugendzahnpflege zu verzeichnen. Weniger Anmeldungen sind eingegangen.
5720.	Die Sozialhilfe wurde weniger von unterstützenden Personen beansprucht.
5722.	Die Sozialhilfeentschädigungen und -rückerstattungen im Asylbereich wurden nicht budgetiert.
5730.	Allgemein ist einen Rückgang von Asylanten zu beobachten. Infolge weniger Auslagen sind weniger Rückerstattungen ausbezahlt.
6150.3101.01/3/4	Budget für Benzin/Beton/Wintersplitt/ sind zu hoch erfasst.
6150.3111.06	Durch einen Gemeinderatsbeschluss wurde der Salzstreuer nicht nachgerüstet.
6150.4260.00	Diverse Schadenfälle die an Dritte weiterverrechnet worden sind; unter anderem einen Versicherungsfall von 2015.
7101.3010.00	Erstmals Pikettdienst entschädigt gemäss Einsatzplan.

GEMEINDE NIEDERDORF

7101.3130.04	Wasserleitungsbrüche sind separat verbucht. Diese Position war im Budgetprozess noch nicht bekannt.
7201.3132.02	Kanalisationsbewilligungen Überbauung Mühle. Im Gegenzug sind höhere Anschlussbewilligungen eingenommen.
7201.3132.03	Die budgetierten Dienstleistungen der Sutter AG wurden aus verschiedenen Gründen nicht alle beansprucht.
7201.3143.00	Zusatzkosten bei der Leitungsspülung wegen grössere Kalkablagerungen bei Sörzach und Weiherstrasse. Vorspülung für TV Leitungsuntersuchung.
7301.4240.03	Hohe Einnahmen im Häckseldienst im Oktober.
9100.3182/4.00	Auflösung der Wertberichtigung Vorjahr und Neubildung. Minusaufwand ergibt sich, weil die Wertberichtigung im Vorjahr zu hoch war.
9101.3182/4.00	Auflösung der Wertberichtigung Vorjahr und Neubildung. Minusaufwand ergibt sich, weil die Wertberichtigung im Vorjahr zu hoch war.
9101.3182.01	Auflösung der Wertberichtigung Vorjahr und Neubildung. Minusaufwand ergibt sich, weil die Wertberichtigung im Vorjahr zu hoch war.
9101.3183.00	Durch Verzögerung des Betreibungsprozesses musst wiederum einen stolzen Betrag als definitiver Verlust verbucht werden.
9300.4622.00	Nach-und Rückzahlung Ressourcenausgleich 2016/2017.
9630.4896.00	Auflösung der Neubewertungsreserve. Entscheid Finanz- und Kirchendirektion Liestal.
9950.3052.03-05	Ausserordentliche Rückstellung für die Unterdeckung der Pensionskasse für Gemeindelehrpersonen, Gemeindeangestellte und regionales Personal.

Investitionsrechnung

Anstelle der geplanten Investitionen von CHF 1'275'000.00 wurden im Berichtsjahr lediglich Investitionen im Ausmass von CHF 305'991.50 ausgelöst. Die Projekte Strassenkorrektur Brunnenstieg, die Sanierung der Wasserleitung Burghaldenweg, Optimierung des Wasseranschlusses Mettlen an die Wasserversorgung und die Sanierung der Steuerung sind aus unterschiedlichen Gründen nicht bzw. noch nicht umgesetzt worden. Planmässig ist die UV-Anlage im Pumpwerk Kilchmatt angeschafft und der Feinbelag in der Bachmatten eingebaut worden. Zudem sind weitere Abklärungen für die Sanierung der Lampenbergerstrasse und des Steinlerwegs inkl. deren Wasserleitung durchgeführt worden.

Kommentare zur Investitionsrechnung im Detail

Gemäss § 28 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Investitionsrechnung hinsichtlich der wesentlichen Beträge zu erläutern.

Die wesentlichen Beträge sind:

- 2171.5030.00 Die Umsetzung der Treppensanierung Schulhausplatz – Hauptstrasse ist im Sommer 2018 angedacht.
- 6150.5010.10 Strassenkorrektur Brunnenstieg ist noch pendent. Abklärungen mit der Gemeinde Lampenberg ist offen.
- 7101.5030.06 Das Projekt Wasserleitung Burghaldenweg wird nochmals überarbeitet.
- 7101.5030.07 Der geplante 2. Anschluss des Mettlengebiets an die Wasserversorgung ist pendent
- 7101.5060.00 Aufgrund fehlende Vorabklärungen kann die Sanierung Steuerung 1. Teil noch nicht abgeschlossen werden.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

7101	Wasserversorgung	Mehrertrag	CHF	42'843.81
7201	Abwasserbeseitigung	Mehrertrag	CHF	28'909.80
7301	Abfallbeseitigung	Mehrertrag	CHF	9'386.45

Auflistung der Finanzkennzahlen						
Kennzahl	Rechnung 2017		R 2016	ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte	
	Wert	Bewertung	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamt	138%	--	-	--	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	- Allgemeiner Haushalt	168%	--	528%	--	
	- Spezialfinanzierung Wasser	57%	--	170%	--	
	- Spezialfinanzierung Abwasser	126%	--	-	--	
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	Gut	-0.6%	--	--	< 4% = Gut 4% - 10% = Genügend > 10% = Schlecht
Kapitaldienstanteil	4.3%	Tragbare Belastung	8.2%	--	--	< 5% = Geringe Belastung 5% - 15% = Tragbare Belastung > 15% = Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	5%	Schlecht	12%	--	--	> 20% = Gut 10% - 20% = Mittel < 10% = Schlecht
Investitionsanteil	4%	Schwache Investitionstätigkeit	2%	--	--	< 10% = Schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% = Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% = Starke Investitionstätigkeit > 30% = Sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoverschuldungsquotient	-177%	Gut	-157%	--	--	< 100% = Gut 100% - 150% = Genügend > 150% = Schlecht
Nettoschuld in CHF/Einwohner	-3'105	Nettovermögen	-3'080	--	--	< 0 Franken: Nettovermögen 0 - 600 Franken = Geringe Verschuldung 601 - 1'500 Franken = Mittlere Verschuldung 1'501 - 3'000 Franken = Hohe Verschuldung < 3'000 Franken = Sehr hohe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil	123%	Mittel	112%	--	--	< 50% = Sehr gut 50% - 100% = Gut 100% - 150% = Mittel 150% - 200% = Schlecht > 200% = Kritisch

Ergebnisübersicht

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
ERFOLGSRECHNUNG	8'245'902.11	14'169'322.80	8'060'200	7'943'850	9'198'111.11	9'125'345.52
+ Betriebliches Ergebnis:						
Aufwandüberschuss		128'808.31		249'950		356'936.49
Ertragsüberschuss						
+ Ergebnis aus Finanzierung:						
Aufwandüberschuss	113'137.10		133'600		439'955.45	
Ertragsüberschuss						
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)		15'671.21		116'350	83'018.96	
+ Ausserordentliches Ergebnis:						155'784.55
Aufwandüberschuss	5'939'091.90					
Ertragsüberschuss						
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	5'923'420.69			116'350		72'765.59
INVESTITIONSRECHNUNG	305'991.50	10'000.00	1'275'000		159'473.00	224'957.50
Zunahme der Nettoinvestitionen		295'991.50		1'275'000		
Abnahme der Nettoinvestitionen					65'484.50	
BILANZ	20'745'996.83	20'745'996.83			19'969'315.50	19'969'315.50
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag		7'071'452.99				1'148'032.30

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	8'245'902.11 5'923'420.69	14'169'322.80	8'060'200	7'943'850 116'350	9'198'111.11	9'125'345.52 72'765.59
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	928'982.32	114'673.31 814'309.01	868'050	107'700 760'350	1'020'649.74	91'502.39 929'147.35
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	324'654.37	187'438.20 137'216.17	302'250	158'200 144'050	383'422.62	243'865.75 139'556.87
2 BILDUNG	2'776'049.76	710'850.64 2'065'199.12	2'720'900	528'150 2'192'750	3'245'860.15	765'523.70 2'480'336.45
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	114'614.05	0.00 114'614.05	140'600	0 140'600	126'076.29	0.00 126'076.29
4 GESUNDHEIT	637'925.96	57'657.50 580'268.46	474'450	102'500 371'950	461'269.56	61'414.75 399'854.81
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'411'297.88	579'150.08 832'147.80	1'881'900	796'100 1'085'800	1'784'801.75	741'237.10 1'043'564.65
6 VERKEHR	477'985.17	179'329.00 298'656.17	575'200	171'000 404'200	598'208.99	312'096.76 286'112.23
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	759'299.36	666'920.75 92'378.61	751'200	621'800 129'400	1'023'163.25	916'283.06 106'880.19
8 VOLKSWIRTSCHAFT	37'272.50	7'606.00 29'666.50	42'500	7'650 34'850	55'490.90	7'437.00 48'053.90
9 FINANZEN UND STEUERN	777'820.74 10'887'876.58	11'665'697.32	303'150 5'147'600	5'450'750	499'167.86 5'486'817.15	5'985'985.01

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'245'902.11		8'060'200		9'198'111.11	
30	Personalaufwand	3'419'163.43		2'650'650		2'986'724.25	
300	Behörden und Kommissionen	138'806.00		141'300		154'752.95	
3000	Behörden und Kommissionen	138'806.00		141'300		154'752.95	
301	Löhne Verwaltung/Betrieb	798'517.10		773'200		822'930.60	
3010	Löhne Verwaltung/Betrieb	798'517.10		773'200		822'930.60	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'306'659.60		1'196'600		1'467'269.35	
3020	Löhne der Lehrkräfte	1'306'659.60		1'196'600		1'467'269.35	
303	Temporäre Arbeitskräfte					27'076.45	
3030	Temporäre Arbeitskräfte					27'076.45	
304	Zulagen	31'349.30		39'550		31'806.95	
3040	Erziehungszulagen	31'349.30		39'550		31'806.95	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'127'083.59		479'600		456'072.75	
3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	138'340.85		130'450		148'210.85	
3052	Pensionskassen	925'876.69		311'550		224'142.65	
3053	Unfallversicherungen	12'591.80		12'200		12'853.75	
3054	Familienausgleichskasse	29'368.90		20'800		31'610.45	
3055	Krankentaggeldversicherungen	20'905.35		4'600		39'255.05	
309	Übriger Personalaufwand	16'747.84		20'400		26'815.20	
3090	Aus-Weiterbildung Personal	5'813.60		11'200		7'778.55	
3091	Personalrekrutierung	1'121.90				10'545.75	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'812.34		9'200		8'490.90	
31	Sach- übriger Betriebsaufwand	1'028'736.15		1'362'150		1'346'328.95	
310	Material- und Warenaufwand	130'701.27		167'900		145'494.30	
3100	Büromaterial	8'828.60		10'000		11'610.69	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'857.02		71'050		37'060.21	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	16'178.84		23'500		29'744.94	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	637.80		700		226.00	
3104	Lehrmittel	33'690.16		31'650		35'662.46	
3105	Lebensmittel	3'360.00		4'400		4'590.00	
3109	Übriger Material- Warenaufwand	26'148.85		26'600		26'600.00	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	42'618.37		59'400		108'020.35	
3110	Büromöbel und -geräte	11'018.40		3'800		3'870.95	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	22'415.65		42'500		35'879.50	
3112	Dienstkleider	2'190.92		2'100		2'053.70	
3113	Hardware	49.95				31'111.30	
3118	Immaterielle Anlagen	3'001.80		6'000		30'560.65	
3119	Übrige Anschaffungen	3'941.65		5'000		4'544.25	
312	Ver- und Entsorgung	189'383.18		162'100		175'565.80	
3120	Ver- und Entsorgung	189'383.18		162'100		175'565.80	
313	Dienstleistungen und Honorare	412'103.27		522'850		412'178.56	
3130	Dienstleistungen Dritter	236'416.18		243'200		258'993.65	
3131	Planungen/Projektierung Dritte	953.80		1'000		2'537.85	
3132	Honorare ext.Berater, Gutachter Fachexperten	119'158.10		215'400		100'724.23	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	10'391.48		3'350		3'183.88	
3134	Sachversicherungsprämien	41'584.71		55'750		42'778.95	
3137	Steuern und Gebühren	3'599.00		4'150		3'960.00	
314	Unterhalt Baulicher/Betriebl.	195'353.74		288'900		234'014.40	
3140	Unterhalt an Grundstücken	3'591.15		2'500		3'024.43	
3141	Unterhalt Strassen/Wege	39'016.70		73'200		43'197.40	
3142	Unterhalt Wasserbau			1'500		8'941.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	105'399.55		136'300		62'726.75	
3144	Unterhalt Hochbauten	45'814.60		75'400		116'124.57	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'531.74					
315	Unterhalt Mobilien/immaterielle Anlagen	46'369.07		48'050		43'856.08	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	38'243.97		40'650		36'814.48	
3153	Informatik-Unterhalt(Hardware)	7'245.15		7'000		7'041.60	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	879.95		400			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	67'002.88		62'450		17'193.84	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'505.30		4'550		4'505.30	
3161	Mieten Mobilien	2'722.98		1'800		566.94	
3162	Raten für operatives Leasing	59'774.60		56'100		12'121.60	
317	Spesenentschädigungen	16'639.20		21'700		9'984.00	
3170	Reisekosten und Spesen	9'253.35		13'800		6'322.60	
3171	Exkursionen, Schulreisen,Lager	7'385.85		7'900		3'661.40	
318	Wertberichtigung Forderungen	74'000.98-		21'000		194'157.47	
3181	Tatsächliche Ford.Verluste	9'661.65				7'768.25	
3182	Wertberichtigung NP	281'126.74-				45'282.14	
3183	Tatsächliche Ford.Verluste NP	199'041.65		20'000		135'169.15	
3184	Wertberichtigung JP	1'689.34-				5'837.78	
3185	Tatsächliche Ford.Verluste JP	111.80		1'000		100.15	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'566.15		7'800		5'864.15	
3190	Schadenersatzleistungen	351.00				2'537.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'215.15		7'800		3'327.15	
33	Abschr. Verwaltungsvermögen	336'289.65		423'100		750'323.37	
330	Abschreibungen Sachanlagen	322'175.12		411'750		735'740.82	
3300	Planmässige Absch.Sachanlagen	322'175.12		411'750		735'740.82	
332	Abschr. Immaterielle Anlagen	14'114.53		11'350		14'582.55	
3320	Planmässige Absch.immaterielle Anlagen	14'114.53		11'350		14'582.55	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Finanzaufwand					
		99'919.30	102'450		65'228.10	
340	Zinsaufwand	92'911.81	92'500		52'672.40	
3401	Verzinsung kurzfr. Finanzverbindlichkeiten				200.15	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	4'163.30	5'000		5'693.30	
3406	Verzinsung langf. Finanzverbindlichkeiten	88'483.36	87'500		46'780.05	
3409	Übrige Passivzinsen	265.15			1.10-	
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	129.60				
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	129.60				
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'809.44	9'950		2'663.60	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	3'972.55	7'500			
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	369.75	500		83.70	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	2'467.14	1'950		2'579.90	
349	Verschiedener Finanzaufwand	68.45			9'892.10	
3499	Übriger Finanzaufwand	68.45			9'892.10	
35	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierung	81'140.06			385'210.13	
351	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	81'140.06			385'210.13	
3510	Einlagen Spezialfinanzierung	81'140.06			385'210.13	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
36	Transferaufwand		2'707'396.48		2'927'150		2'913'343.56
361	Entschädigung an Gemeinwesen		934'395.85		688'200		788'880.06
3611	Entschädigung an Kanton		275'613.95		218'300		226'603.10
3612	Entschädigung Gemeinden Zweckverbände		234'166.74		257'300		312'115.65
3614	Entschädigung öff. Unternehmen		424'615.16		212'600		250'161.31
363	Beitrag Gemeinwesen / Dritte		1'773'000.63		2'238'950		2'124'463.50
3631	Beitrag an Kanton		463'943.00		479'600		467'621.00
3632	Beitrag Gemeinden/Zweckverband		265'254.25		306'400		284'587.70
3634	Beitrag öff. Unternehmen		956.00		1'100		1'098.00
3635	Beitrag private Unternehmen		73'963.00		16'000		34'771.80
3636	Beitrag private Organisation ohne Erwerbszweck		159'530.20		156'450		169'063.70
3637	Beitrag private Haushalte		809'354.18		1'279'400		1'167'321.30
38	Ausserordentlicher Aufwand		7'442.96-				155'784.55
380	Ausserordentlicher Personal- aufwand		7'442.96-				154'244.55
3800	Ausserordentlicher Personal- aufwand		7'442.96-				154'244.55
381	Ausserordentlicher Sach-und Betriebsaufwand						1'540.00
3810	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand						1'540.00
39	Interne Verrechnungen		580'700.00		594'700		595'168.20
391	Dienstleistungen		39'000.00		39'000		38'500.00
3910	Int. Verr. Dienstleistungen		39'000.00		39'000		38'500.00
392	Pacht,Mieten,Benützungskosten		15'000.00		29'000		13'500.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920	Interne Verrechnungen Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000.00		29'000		13'500.00	
393	Betriebs-Verwaltungskosten	526'700.00		526'700		528'173.00	
3930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	526'700.00		526'700		528'173.00	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand					14'995.20	
3940	Int.Verr.kalk. Zinsen/Finanzen					14'995.20	
4	Ertrag		14'169'322.80		7'943'850		9'125'345.52
40	Fiskalertrag		3'207'615.11		3'455'000		3'559'033.25
400	Steuern natürliche Personen		3'003'977.56		3'210'000		3'337'607.00
4000	Einkommenssteuern NP		2'499'801.05		2'790'000		2'912'263.25
4001	Vermögenssteuern NP		403'839.15		330'000		358'244.05
4002	Quellensteuern NP		100'337.36		90'000		67'099.70
401	Steuern juristische Personen		203'637.55		245'000		221'426.25
4010	Ertragssteuern JP		95'844.15		140'000		124'514.85
4011	Kapitalsteuern JP		107'793.40		105'000		96'911.40
41	Regalien und Konzessionen		9'581.00		9'350		9'364.50
410	Regalien		1'840.00		1'850		1'800.00
4100	Regalien		1'840.00		1'850		1'800.00
412	Konzessionen		7'741.00		7'500		7'564.50
4120	Konzessionen		7'741.00		7'500		7'564.50
42	Entgelte		1'207'276.67		1'124'150		1'346'693.65
420	Ersatzabgaben		76'833.45		70'000		74'535.40
4200	Ersatzabgaben		76'833.45		70'000		74'535.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		73'864.99		37'200		24'186.15
4210	Gebühren für Amtshandlungen		73'864.99		37'200		24'186.15

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
423 Schul- und Kursgelder		3'705.00				
4230 Schulgelder		3'705.00				
424 Benützungsgebühren und DL		613'758.70		576'950		686'516.20
4240 Benützungsgebühren und DL		613'758.70		576'950		686'516.20
425 Erlös aus Verkäufen		32'614.50		36'600		31'325.10
4250 Verkäufe		32'614.50		36'600		31'325.10
426 Rückerstattungen		392'403.60		403'400		529'128.45
4260 Rückerstattungen Dritter		392'403.60		403'400		529'128.45
427 Bussen		390.00				799.90
4270 Bussen		390.00				799.90
429 Übrige Entgelte		13'706.43				202.45
4293 Eing. bereits abgesch. Steuerforderung NP		13'706.43				202.45
43 Verschiedene Erträge		31'844.55				224'957.50
439 Übriger Ertrag		31'844.55				224'957.50
4390 Übriger Ertrag		23'384.55				
4391 Übertrag Investitionsrechnung		8'460.00				224'957.50
44 Finanzertrag		213'056.40		236'050		505'183.55
440 Zinsertrag		101'406.30		119'350		101'745.85
4400 Zinsen flüssige Mittel				100		
4401 Zinsen Forderungen und KK		3'279.89				3'641.35
4403 Verzugszinsen Steuern		60'995.16		90'000		60'892.00
4407 Zinsen langfr. Finanzanlagen		37'131.25		29'250		37'212.50
441 Real. Gewinne Finanzvermögen						231'540.80
4410 Real. Gewinne Finanzanlagen						64'799.80
4411 Real. Gewinne Sachanlagen						166'741.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
442 Beteiligungsertrag Finanz- vermögen		504.00		300		327.60
4420 Dividenden		504.00		300		327.60
443 Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen		70'471.15		67'700		68'644.30
4430 Pacht-Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		69'871.15		67'100		66'295.25
4432 Vergütung Benützung Liegen- schaften Finanzvermögen		600.00		600		2'000.00
4439 Übr. Liegenschaftenertrag Finanzvermögen						349.05
444 Wertberichtigungen Finanz- vermögen						250.00
4440 Marktwertanpassungen Finanz- anlagen						250.00
447 Liegenschaftenertrag Ver- waltungsvermögen		40'674.95		48'700		102'675.00
4470 Pacht- Mietzinse Liegenschaft Verwaltungsvermögen		32'674.95		40'700		94'675.00
4472 Benützungsgebühren Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		8'000.00		8'000		8'000.00
45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen		2'113.60		46'800		
450 Entnahmen Fonds Fremdkapital		2'113.60				
4501 Entnahmen Fonds Schutzraum		2'113.60				
451 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen im Eigenkapital				46'800		
4510 Entnahmen Spezialfinanzierung				46'800		

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag					
		2'985'486.53		2'477'800		2'884'944.87
461	Entschädigungen Gemeinwesen	377'878.19		557'400		515'738.04
4610	Entschädigungen vom Bund	2'376.40		2'500		2'452.20
4611	Entschädigungen vom Kanton	337'857.30		532'900		495'006.75
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	37'644.49		22'000		18'279.09
462	Finanz- und Lastenausgleich	2'062'966.00		1'506'900		1'427'002.00
4621	Sonderlastenabgeltungen	143'955.00		130'350		130'338.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich	1'919'011.00		1'376'550		1'296'664.00
463	Beiträge Gemeinwesen / Dritte	543'606.50		412'000		941'321.26
4630	Beiträge vom Bund	4'060.00		4'450		
4631	Beiträge vom Kanton	283'903.55		313'650		613'255.11
4632	Beiträge Gemeinden und Zweck- verbänden	255'642.95		93'900		328'066.15
469	Verschiedener Transferertrag	1'035.84		1'500		883.57
4699	Rückverteilungen	1'035.84		1'500		883.57
48	Ausserordentlicher Ertrag	5'931'648.94				
484	Ausserordentliche Finanzertrag	1'960.00				
4840	Ausserordentliche Finanzertrag	1'960.00				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	5'929'688.94				
4896	Entnahmen Neubewertungsreserve	5'929'688.94				
49	Interne Verrechnungen	580'700.00		594'700		595'168.20
491	Dienstleistungen	39'000.00		39'000		38'500.00
4910	Int. Verr. Dienstleistungen	39'000.00		39'000		38'500.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000.00		29'000		13'500.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920	Int. Verr. Pacht,Mieten, Benützungskosten		15'000.00		29'000		13'500.00
493	Betriebs-Verwaltungskosten		526'700.00		526'700		528'173.00
4930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung		526'700.00		526'700		528'173.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						14'995.20
4940	Int. Verr. kalk. Zinsen und Zinsen und Finanzaufwand						14'995.20

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
2	Bildung Nettoaufwand	19'350.60	19'350.60	155'000	155'000		
3	Kultur und Freizeit Nettoaufwand	2'594.20	10'000.00	50'000	50'000	4'860.00	4'860.00
	Nettoertrag	7'405.80					
6	Verkehr Nettoaufwand	136'743.80	136'743.80	330'000	330'000	84'234.85	84'234.85
7	Umwelt und Raumplanung Nettoaufwand	147'302.90	147'302.90	740'000	740'000	70'378.15	224'957.50
	Nettoertrag					154'579.35	
	T o t a l Zunahme der Nettoinvestitionen	305'991.50	10'000.00	1'275'000	1'275'000	159'473.00	224'957.50
	Abnahme der Nettoinvestitionen		295'991.50			65'484.50	

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	305'991.50		1'275'000		159'473.00	
50	Sachanlagen	237'334.75		1'205'000		130'880.35	
500	Grundstücke					67.80	
5000	Grundstücke					67.80	
501	Strassen/Verkehrswege	91'696.60		321'500		84'167.05	
5010	Strassen/Verkehrswege	91'696.60		321'500		84'167.05	
503	Übriger Tiefbau	27'236.60		540'000		41'785.50	
5030	Übrige Tiefbauten	27'236.60		540'000		41'785.50	
504	Hochbauten	41'814.70		8'500			
5040	Hochbauten	41'814.70		8'500			
506	Mobilien	73'992.65		285'000			
5060	Mobilien	73'992.65		285'000			
509	Übrige Sachanlagen	2'594.20		50'000		4'860.00	
5090	Übrige Sachanlagen	2'594.20		50'000		4'860.00	
52	Immaterielle Anlagen	68'656.75		70'000		28'592.65	
529	Übrige immaterielle Anlagen	68'656.75		70'000		28'592.65	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	68'656.75		70'000		28'592.65	
6	Investitionseinnahmen		10'000.00				224'957.50
63	Investitionsbeiträge eigene Rechnung		10'000.00				224'957.50
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		10'000.00				
6360	Investitionsbeiträge private Organisationen ohne Erwerb		10'000.00				

Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
637 Private Haushalte						224'957.50
6371 Anschlussbeiträge privaten Haushalten						224'957.50

Zusammenzug der Bilanz

Gemeinde Niederdorf
Buchungsperiode 2017

		Bestand per 1.1.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
1	AKTIVEN	19'969'315.50	20'902'540.35	20'125'859.02	20'745'996.83
10	FINANZVERMÖGEN	15'608'162.42	20'537'157.10	19'754'189.37	16'391'130.15
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN	4'361'153.08	365'383.25	371'669.65	4'354'866.68
	Allgemeiner Haushalt	4'246'251.33	246'578.60	344'072.10	4'148'757.83
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	114'901.75	87'366.75	19'137.55	183'130.95
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung		31'437.90	8'460.00	22'977.90
2	PASSIVEN	19'969'315.50	17'469'284.82	16'692'603.49	20'745'996.83
20	FREMDKAPITAL	10'014'267.50	11'457'724.07	10'752'914.55	10'719'077.02
29	EIGENKAPITAL	9'955'048.00	6'011'560.75	5'939'688.94	10'026'919.81
	Allgemeiner Haushalt	7'080'721.24	5'930'420.69	5'939'688.94	7'071'452.99
	> Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	1'148'032.30	5'923'420.69		7'071'452.99
	> Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	5'929'688.94		5'929'688.94	
	> Vorfinanzierungen				
	> Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	3'000.00	7'000.00	10'000.00	
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	373'176.80	42'843.81		416'020.61
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'328'664.18	28'909.80		2'357'573.98
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	172'485.78	9'386.45		181'872.23



BERICHT DER GESCHÄFTS- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION NIEDERDORF AN DIE GEMEINDEVERSAMMLUNG VOM 18. JUNI 2018

Allgemeine Prüfungen

In unserer Doppelfunktion als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Niederdorf haben wir vom 1. Juli 2017 bis zum 30. Juni 2018 insbesondere die folgenden Geschäfte geprüft:

- Prüfung der vorliegenden Jahresrechnung 2017 und Besprechung der Resultate mit der Verwaltung und einer Delegation des Gemeinderates
- Detaillierte Prüfung des Budgets 2018 (mit separater Berichterstattung an die Gemeindeversammlung vom 27. November 2017)
- Einsichtnahme in die Gemeinderatsprotokolle
- Allgemeine Geschäftsprüfungen und Besprechungen mit dem Gemeinderat zu aktuellen Themen

Über die Ergebnisse unserer Prüfungen wurde der Gemeinderat laufend informiert. Diskussionspunkte wurden mit dem Verwalter oder dem Gemeinderat besprochen.

Rechnungsabschluss 2017

Als gesetzliche Kontrollstelle haben wir die Rechnung der Einwohnergemeinde Niederdorf für das Geschäftsjahr 2017 mit Bilanz und Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung geprüft und halten folgendes fest:

- Für die Erstellung der Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich.
- Unsere Prüfung erfolgte nach branchenüblichen Standards (HRM2), wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden.
- Wir prüften die Posten der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgeblichen gesetzlichen Bestimmungen, die wesentlichen Bewertungsentscheidungen sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Die vorliegende Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Niederdorf schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'923'421 ab. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 116'350.-. Massgeblich geprägt ist dieser positive Rechnungsabschluss durch die **Auflösung der bei Einführung der neuen Rechnungslegungsvorschriften (HRM2) gebildeten Neubewertungsreserve im Ausmass von 5.9 Mio. Franken**, welche nach den Vorgaben des Kantons nun über die Erfolgsrechnung ins ordentliche Eigenkapital überführt werden musste. Ohne diesen ausserordentlichen Faktor präsentiert sich die Rechnung 2017 ausgeglichen (kleiner Fehlbetrag von CHF 6'268). Bereinigt um diesen Faktor resultierte somit eine Budgetverbesserung im Ausmass von CHF 110'082.



G E M E I N D E N I E D E R D O R F

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Die grössten Budgetabweichungen führen wir nachstehend ergänzend kurz auf:

- Massiv erhöhter Aufwand für die **Pflegekostenfinanzierung** (+ CHF 212'000.--); das entspricht mehr als einer Verdoppelung dieser Ausgabenposition.
- Die **Sozialhilfekosten** reduzierten sich dagegen im Berichtsjahr erfreulicherweise ebenfalls sehr erheblich (- CHF 254'000).
- Der **Steuerertrag** in Verbindung mit der Auflösung der Steuerabgrenzungen und den vorgenommenen Korrekturen bei den Wertberichtigungen/Steuerabschreibungen fiel tiefer aus als erwartet (- CHF 157'000).
- Beim **horizontalen Finanzausgleich** resultierte ein a.o. Zusatzbeitrag im Ausmass von CHF 522'000.
- Wie sich das im Vorjahr bereits angekündigt hat, mussten im 2017 hingegen **Rückstellung für die Pensionskasse** geleistet werden (PK Lehrpersonen CHF 383'400; PK Gemeindeangestellte CHF 283'500; PK Regionales Personal CHF 62'900).

Das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Niederdorf betrug am 31.12.2017 CHF 10'026'920.

Aufgrund der Prüfungsergebnisse empfehlen wir der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Niederdorf zu genehmigen.

Niederdorf, Mitte Mai 2018

Geschäfts- und
Rechnungsprüfungskommission

sig. Urs Roth (Präsident)
sig. Erika Bucher (Vizepräsidentin)
sig. Jürg Bürgin
sig. Nicole Fortini
sig. Hansjörg Thommen

Beschluss über die Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung

Die vorliegende Jahresrechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'923'420.69 und einer Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 295'991.50 wurde an der Gemeindeversammlung vom 18. Juni 2018 beschlossen.

Niederdorf, 20.06.2018

Gemeinderat Niederdorf

Präsidentin Verwalter

Martin Zürcher Philipp Thüring