



GEMEINDE NIEDERDORF

Kilchmattstrasse 5, 4435 Niederdorf

061 965 30 40 / [gemeinde@niederdorf.ch](mailto:gemeinde@niederdorf.ch) / [www.niederdorf.ch](http://www.niederdorf.ch)

# Einwohnergemeinde Niederdorf

## Jahresrechnung 2018

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
19 .....	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen
20 .....	Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten
22 .....	Zusammenzug der Bilanz
23 .....	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 2018**

### **Allgemeines**

In der Anlagenbuchhaltung mussten einige Anpassungen bei den Anschaffungswerten vorgenommen werden, welche Auswirkungen auf die Abschreibungen hatten. Dadurch stimmen die verbuchten Abschreibungen in dieser Rechnung grösstenteils nicht mit den budgetierten Beträgen überein.

### **Erfolgsrechnung**

Die Jahresrechnung 2018 schliesst bei einem Aufwand von CHF 8'428'142.52 und einem Ertrag von CHF 8'437'781.22 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 9'638.70 ab. Gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 11'490.00 bedeutet dies praktisch eine Ziellandung. Dieses Ergebnis ist beeinflusst von ausserordentlichen Faktoren:

Im Jahre 2018 wurden Rückstellungen für die Pensionskasse der Lehrpersonen Musikschule beider Frenkentäler und für Restferientage und Überzeitsaldi der Gemeindeangestellten in der Höhe von CHF 81'078.00 gebildet. Dies entspricht einem Minderaufwand von rund CHF 200'000.00. Zudem ergaben sich Mehreinnahmen von CHF 187'394.00 aus der «Fairness-Initiative» (Kompensation der EL-Entlastung des Kantons durch die kommunale Pflegefinanzierung an die Gemeinden).

Dagegen mussten bei den Zinsabgrenzungen Korrekturen vorgenommen werden. Diese Abgrenzungen wurden in den Vorjahren falsch verbucht, was nun einen Mehraufwand von CHF 82'000.00 verursacht. Zudem hatten die eingangs erwähnten Anpassungen in der Anlagenbuchhaltung grosse Auswirkungen auf die Abschreibungen. Bei den Anlagen vor dem Jahr 2014 wurden in den Jahren 2014 bis 2017 jeweils zu tiefe Abschreibungen getätigt. Anstatt die Abschreibungen immer auf dem Restbuchwert per 31. Dezember 2013 zu berechnen, wurde jeweils der neue Buchwert per 1. Januar des entsprechenden Jahres verwendet. Dies wurde jetzt über diese Jahre aufgerechnet und korrigiert. Der daraus resultierende Mehraufwand an Abschreibungen beläuft sich auf insgesamt CHF 380'605.65.

Die Entwicklungen bei verschiedenen Rechnungspositionen zeigen, dass in Zukunft weiterhin auf die Finanzen geachtet werden muss. Bei der Pflegefinanzierung sind die Kosten um CHF 174'000.00 auf rund CHF 532'500.00 angestiegen. Dieser massive Kostenanstieg ist wiederum auf die grössere Anzahl an Pflegebedürftigen und deren höheren Einreichungen bei den Pflegestufen zurückzuführen. Zudem fiel der Steuerertrag in Verbindung mit der Auflösung von Steuerabgrenzungen und den vorgenommenen Korrekturen bei den Wertberichtigungen um CHF 30'000.00 tiefer aus als 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:

0220.3030.00      Coaching und Unterstützung der Abteilung Finanzen durch die BDO AG

0220.3110.00      Mobiliar-Ergänzungen im Verwalterbüro

## GEMEINDE NIEDERDORF

0220.3118.03	Modulzusatz Buchhaltungsprogramm (E-Rechnung, Digitaler Kreditorenprozess)
0220.3130.18	Abrechnung der Ausgleichsinitiative (Ausgleich der Sozialhilfekosten)
0220.3300.00	Korrektur der Abschreibungen aus den Vorjahren
0220.4260.02	Diverse Rückerstattungen aus Überschussbeteiligungen von Versicherungen
0290.3119.00	Einbau eines Schallschutzes im Sitzungszimmer
1620.3151.01	Umstellung Telefonanlage auf IP-Technologie
2170.3010.00	Lohnaufwand wurde anders aufgeteilt als im Budget vorgesehen
2170.3111.02	Ersatz eines Reinigungsautomaten
2170.3120.00	Irrtümliche Bildung einer Abgrenzung im Vorjahr
2172.3300.00	Korrektur der Abschreibungen aus den Vorjahren
2173.3144.02	Dringende Sanierungsmassnahmen im UG des Unteren Schulhauses
2173.3144.03	Zur Einhaltung des Sicherheitsstandards ist auf dem Glasdach über dem Eingang zur Mehrzweckhalle eine Seilsicherung installiert worden
3120.3120.	Geringere Wasserverbräuche der Brunnen infolge des sehr trockenen Sommers (Brunnen wurden abgestellt)
4120.3614.00	Höherer Pflegebedarf der Altersheimbewohnerinnen und –Bewohner
5730.3637.01	Weniger Mietwohnungen und dadurch tiefere Mietkosten für Asylanten
5790.3612.00	Tiefere Behördenkosten des Regionalen Sozialdienstes
6150.3120.03	Verbuchung von 15 Monaten infolge vergessener Abgrenzung im Vorjahr
6150.3300.	Korrektur der Abschreibungen aus den Vorjahren
7101.3130.00	Höherer Aufwand für die Brunnenmeistertätigkeit der Heinis AG
7101.3143.00	Diverse Wasserleitungsbrüche
7410.3142.00	Kein Unterhalt an Gewässer
7500.3130.02	Notwendige Felsreinigung beim Zwischenflühweg
7500.4611.01	Kantonsbeitrag an die Felsreinigung beim Zwischenflühweg

## GEMEINDE NIEDERDORF

9100.4000.	Einnahmen aus Sondersteuern sowie Nach- und Strafsteuern waren nicht separat budgetiert
9300.4631.02	Beitrag aus der Fairness-Initiative
9610.	Korrektur der Zinsabgrenzungen in den Vorjahren
9690.3180.00	Bildung Wertberichtigungen auf übrige Forderungen
9950.	Bildung von Rückstellung für die Pensionskasse der Lehrpersonen Musikschule und für Restferientage und Überzeitsaldi des Gemeindepersonals
9990.9000.01	Ertragsüberschuss (Gewinn)

### **Investitionsrechnung**

Anstelle der geplanten Investitionen von CHF 1'065'000.00 wurden im Berichtsjahr lediglich Investitionen im Ausmass von CHF 224'596.80 ausgelöst.

### **Kommentare zur Investitionsrechnung im Detail**

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

Die wesentlichen Beträge sind:

1611.5040.00	Die Sanierung der Scheibenanlage wird im Jahr 2019 ausgeführt
2173.5030.00	Die Treppe zwischen der Hauptstrasse und dem Schulhausplatz des Unteren Schulhauses ist erneuert worden
2173.5040.01	Die vorgesehenen Renovationsarbeiten im UG des Unteren Schulhauses sind verschoben werden, da vorgängig weitere Abklärungen nötig sind
2174.5040.00	Ein Teil des Teerplatzes vor dem Pavillon, zwischen dem Unteren Schulhaus und der Mehrzweckhalle, ist saniert worden
2175.5090.00	Die Mehrzweckhalle soll im Jahr 2019 mit einer neuen Beschallungsanlage ausgestattet werden
3420.5050	Der kantonale Wanderweg von der Bürgerhütte zur Zwischenflüh-Fluh ist saniert worden
6150.5010.00	Es wurde kein Microsilbelag eingebaut
6150.5010.16	Die zweite Etappe der Sanierung des Zwischenflühweges ist abgeschlossen

## GEMEINDE NIEDERDORF

6150.5010.19	In Abhängigkeit mit der Projektierung für die Sanierung der Lampenbergerstrasse (siehe Konto 5290.00)
6150.5010.21	Die Sanierung des Steinlerwegs wird im Jahr 2019 ausgeführt
6150.5010.22 + 23	Die Sanierungen des Fuss- und Radwegs Frenke und der Bennwilerstrasse in Abhängigkeit zum BLT-Projekt mit der WB-Erneuerung
6150.5040.03 + 04	Die neue Türe vom Werkhof zum Waschplatz sowie der Boden im Werkhofanbau werden im Jahr 2019 realisiert
6150.5290.00	Abklärungen für die Projektierung noch nicht abgeschlossen, weshalb das Projekt für die Sanierung der Lampenbergerstrasse noch pendent ist
7101.5030.09	Die Wasserleitung Steinlerweg wird zusammen mit der Strassensanierung im Jahr 2019 erneuert
7101.5030.11	Die Wasserleitung Lampenbergerstrasse wird zusammen mit der Strassensanierung erneuert
7101.5290.01	Die Ausscheidung der Schutzzone z'Hof in Oberdorf ist in Arbeit und sollte im Jahr 2019 abgeschlossen werden können
7201.5030.08	Es waren keine Kanalfernsehaufnahmen nötig
7201.5030.09	Die Sauberwasserleitung Lampenbergstrasse wird zusammen mit der Strassensanierung erneuert

### Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

7101	Wasserversorgung	Verlust	CHF	99'162.26
7201	Abwasserbeseitigung	Gewinn	CHF	179'744.35
7301	Abfallbeseitigung	Gewinn	CHF	8'746.80

Auflistung der Finanzkennzahlen					
Kennzahl	Rechnung 2018		R 2017	ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
	Wert	Bewertung	Wert	Wert	
- Gesamt	300%	--	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	363%	--	168%	--	
- Spezialfinanzierung Wasser	-149%	--	57%	--	
- Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	--	126%	--	
Zinsbelastungsanteil	1.0%	Gut	-0.1%	--	< 4% = Gut 4% - 10% = Genügend > 10% = Schlecht
Kapitaldienstanteil	8.1%	Tragbare Belastung	4.3%	--	< 5% = Geringe Belastung 5% - 15% = Tragbare Belastung > 15% = Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	8%	Schlecht	5%	--	> 20% = Gut 10% - 20% = Mittel < 10% = Schlecht
Investitionsanteil	3%	Schwache Investitionstätigkeit	4%	--	< 10% = Schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% = Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% = Starke Investitionstätigkeit > 30% = Sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoverschuldungsquotient	-169%	Gut	-177%	--	< 100% = Gut 100% - 150% = Genügend > 150% = Schlecht
Nettoschuld in CHF/Einwohner	-3'466	Nettovermögen	-3'105	--	< 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	113%	Mittel	123%	--	< 50% = Sehr gut 50% - 100% = Gut 100% - 150% = Mittel 150% - 200% = Schlecht > 200% = Kritisch

# Ergebnisübersicht

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>		<b>8'428'142.52</b>	<b>8'437'781.22</b>	<b>7'800'710</b>	<b>7'812'200</b>	<b>8'245'902.11</b>	<b>14'169'322.80</b>
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	1'121.18			74'470		128'808.31
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	8'517.52		85'960		113'137.10	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	9'638.70		11'490			15'671.21
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss					5'939'091.90	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	9'638.70		11'490		5'923'420.69	
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>		<b>224'596.80</b>		<b>1'065'000</b>	<b>26'000</b>	<b>305'991.50</b>	<b>10'000.00</b>
Zunahme der Nettoinvestitionen			224'596.80		1'039'000		295'991.50
Abnahme der Nettoinvestitionen							
<b>BILANZ</b>		<b>20'632'043.99</b>	<b>20'632'043.99</b>			<b>20'745'996.83</b>	<b>20'745'996.83</b>
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag			7'081'091.69				7'071'452.99

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Einwohnergemeinde</b>	<b>8'437'781.22</b>	<b>8'437'781.22</b>	<b>7'800'710</b> 11'490	<b>7'812'200</b>	<b>14'169'322.80</b>	<b>14'169'322.80</b>
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	900'180.22	133'261.10 766'919.12	968'830	110'700 858'130	928'982.32	114'673.31 814'309.01
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	329'221.44	110'650.36 218'571.08	300'270	133'650 166'620	324'654.37	187'438.20 137'216.17
2 BILDUNG	2'039'620.59	176'119.38 1'863'501.21	2'282'900	165'850 2'117'050	2'776'049.76	710'850.64 2'065'199.12
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	139'710.51	0.00 139'710.51	130'800	0 130'800	114'614.05	0.00 114'614.05
4 GESUNDHEIT	777'412.05	76'820.55 700'591.50	579'050	56'800 522'250	637'925.96	57'657.50 580'268.46
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'701'602.00	692'478.61 1'009'123.39	1'536'500	445'000 1'091'500	1'411'297.88	579'150.08 832'147.80
6 VERKEHR	1'086'287.67	129'694.74 956'592.93	612'650	108'300 504'350	477'985.17	179'329.00 298'656.17
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	977'304.91	878'920.06 98'384.85	782'250	648'100 134'150	759'299.36	666'920.75 92'378.61
8 VOLKSWIRTSCHAFT	37'107.60	7'296.00 29'811.60	56'470	7'650 48'820	37'272.50	7'606.00 29'666.50
9 FINANZEN UND STEUERN	449'334.23 5'783'206.19	6'232'540.42	550'990 5'585'160	6'136'150	6'701'241.43 4'964'455.89	11'665'697.32

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>8'428'142.52</b>		<b>7'800'710</b>		<b>8'245'902.11</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>2'593'364.75</b>		<b>2'773'550</b>		<b>3'419'163.43</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>145'436.30</b>		<b>156'100</b>		<b>138'806.00</b>	
3000	Behörden und Kommissionen	145'436.30		156'100		138'806.00	
<b>301</b>	<b>Löhne Verwaltung/Betrieb</b>	<b>772'702.05</b>		<b>807'800</b>		<b>798'517.10</b>	
3010	Löhne Verwaltung/Betrieb	772'702.05		807'800		798'517.10	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>1'198'874.15</b>		<b>1'115'000</b>		<b>1'306'659.60</b>	
3020	Löhne der Lehrkräfte	1'198'874.15		1'115'000		1'306'659.60	
<b>303</b>	<b>Temporäre Arbeitskräfte</b>	<b>23'897.60</b>		<b>5'000</b>			
3030	Temporäre Arbeitskräfte	23'897.60		5'000			
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>22'568.35</b>		<b>27'900</b>		<b>31'349.30</b>	
3040	Erziehungszulagen	22'568.35		27'900		31'349.30	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>417'332.10</b>		<b>641'850</b>		<b>1'127'083.59</b>	
3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	129'782.90		129'420		138'340.85	
3052	Pensionskassen	226'961.65		456'600		925'876.69	
3053	Unfallversicherungen	12'454.85		11'880		12'591.80	
3054	Familienausgleichskasse	27'515.20		25'200		29'368.90	
3055	Krankentaggeldversicherungen	20'617.50		18'750		20'905.35	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>12'554.20</b>		<b>19'900</b>		<b>16'747.84</b>	
3090	Aus-Weiterbildung Personal	1'250.00		9'700		5'813.60	
3091	Personalrekrutierung	3'046.85				1'121.90	
3099	Sonstiger Personalaufwand	8'257.35		10'200		9'812.34	
<b>31</b>	<b>Sach- übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'477'270.74</b>		<b>1'425'050</b>		<b>1'028'736.15</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>127'026.56</b>		<b>168'300</b>		<b>130'701.27</b>	
3100	Büromaterial	8'869.46		11'600		8'828.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32'799.75		65'600		41'857.02	

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102 Drucksachen, Publikationen	18'525.85		22'600		16'178.84	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	1'165.00		700		637.80	
3104 Lehrmittel	34'104.00		36'200		33'690.16	
3105 Lebensmittel	3'562.50		3'600		3'360.00	
3109 Übriger Material- Warenaufwand	28'000.00		28'000		26'148.85	
<b>311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>84'923.95</b>		<b>93'560</b>		<b>42'618.37</b>	
3110 Büromöbel und -geräte	3'880.25		15'500		11'018.40	
3111 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	43'523.10		34'000		22'415.65	
3112 Dienstkleider	1'662.35		3'200		2'190.92	
3113 Hardware	9'928.45		4'500		49.95	
3118 Immaterielle Anlagen	15'212.40		9'150		3'001.80	
3119 Übrige Anschaffungen	10'717.40		27'210		3'941.65	
<b>312 Ver- und Entsorgung</b>	<b>197'442.80</b>		<b>154'450</b>		<b>189'383.18</b>	
3120 Ver- und Entsorgung	197'442.80		154'450		189'383.18	
<b>313 Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>411'687.15</b>		<b>504'750</b>		<b>412'103.27</b>	
3130 Dienstleistungen Dritter	228'770.07		277'750		236'416.18	
3131 Planungen/Projektierung Dritte	4'364.30		1'000		953.80	
3132 Honorare ext.Berater, Gutachter Fachexperten	137'396.80		162'000		119'158.10	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	3'783.33		4'450		10'391.48	
3134 Sachversicherungsprämien	33'743.65		55'600		41'584.71	
3137 Steuern und Gebühren	3'629.00		3'950		3'599.00	
<b>314 Unterhalt Baulicher/Betriebl.</b>	<b>341'328.74</b>		<b>233'600</b>		<b>195'353.74</b>	
3140 Unterhalt an Grundstücken	2'595.55		5'000		3'591.15	
3141 Unterhalt Strassen/Wege	46'666.55		70'300		39'016.70	
3142 Unterhalt Wasserbau			10'100			
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	215'657.50		76'500		105'399.55	
3144 Unterhalt Hochbauten	75'946.74		69'700		45'814.60	
3149 Unterhalt übrige Sachanlagen	462.40		2'000		1'531.74	
<b>315 Unterhalt Mobilien/immaterielle Anlagen</b>	<b>67'743.65</b>		<b>64'900</b>		<b>46'369.07</b>	

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterhalt Apparate,Maschinen, Fahrzeuge,Werkzeuge	58'899.55		56'400		38'243.97	
3153	Informatik-Unterhalt(Hardware)	7'022.05		7'000		7'245.15	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'596.00		1'500		879.95	
3159	Unterhalt üb. mobile Anlagen	226.05					
<b>316</b>	<b>Mieten,Leasing,Pachten, Benützungsggebühren</b>	<b>62'769.09</b>		<b>60'240</b>		<b>67'002.88</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'505.30		4'550		4'505.30	
3161	Mieten Mobilien	1'150.62		2'900		2'722.98	
3162	Raten für operatives Leasing	57'113.17		52'790		59'774.60	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>18'544.12</b>		<b>26'350</b>		<b>16'639.20</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	9'686.12		14'400		9'253.35	
3171	Exkursionen, Schulreisen,Lager	8'858.00		11'950		7'385.85	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigung Forderungen</b>	<b>164'113.68</b>		<b>112'000</b>		<b>74'000.98-</b>	
3180	Wertberichtigung Forderungen	16'662.50					
3181	Tatsächliche Ford.Verluste	17'907.00				9'661.65	
3182	Wertberichtigung NP	81'919.02		92'000		281'126.74-	
3183	Tatsächliche Ford.Verluste NP	47'728.20		20'000		199'041.65	
3184	Wertberichtigung JP	103.04-				1'689.34-	
3185	Tatsächliche Ford.Verluste JP					111.80	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>1'691.00</b>		<b>6'900</b>		<b>2'566.15</b>	
3190	Schadenersatzleistungen			400		351.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'691.00		6'500		2'215.15	
<b>33</b>	<b>Abschr. Verwaltungsvermögen</b>	<b>576'891.68</b>		<b>347'300</b>		<b>336'289.65</b>	
<b>330</b>	<b>Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>537'379.26</b>		<b>334'700</b>		<b>322'175.12</b>	
3300	Planmässige Absch.Sachanlagen	537'379.26		334'700		322'175.12	
<b>332</b>	<b>Abschr. Immaterielle Anlagen</b>	<b>39'512.42</b>		<b>12'600</b>		<b>14'114.53</b>	
3320	Planmässige Absch.immaterielle Anlagen	39'512.42		12'600		14'114.53	

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>		<b>182'301.50</b>		<b>102'390</b>		<b>99'919.30</b>
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>		<b>173'602.31</b>		<b>99'940</b>		<b>92'911.81</b>
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern		1'433.55		5'000		4'163.30
3406	Verzinsung langf. Finanzver- bindlichkeiten		172'124.81		94'940		88'483.36
3409	Übrige Passivzinsen		43.95				265.15
<b>342</b>	<b>Kapitalbeschaffung und -verwaltung</b>		<b>129.24</b>				<b>129.60</b>
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung		129.24				129.60
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanz- vermögen</b>		<b>3'730.85</b>		<b>2'450</b>		<b>6'809.44</b>
3430	Baulicher Unterhalt Finanzver- mögen						3'972.55
3431	Nicht baulicher Unterhalt Fi- nanzvermögen		581.60		500		369.75
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen		3'149.25		1'950		2'467.14
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>		<b>4'839.10</b>				<b>68.45</b>
3499	Übriger Finanzaufwand		4'839.10				68.45
<b>35</b>	<b>Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen</b>		<b>188'491.15</b>		<b>35'350</b>		<b>81'140.06</b>
<b>351</b>	<b>Einlagen Fonds/Spezialfinanz- ierungen im Eigenkapital</b>		<b>188'491.15</b>		<b>35'350</b>		<b>81'140.06</b>
3510	Einlagen Spezialfinanzierung		188'491.15		35'350		81'140.06
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>		<b>3'134'322.70</b>		<b>2'841'570</b>		<b>2'707'396.48</b>
<b>361</b>	<b>Entschädigung an Gemeinwesen</b>		<b>1'050'321.90</b>		<b>948'150</b>		<b>934'395.85</b>

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611	Entschädigung an Kanton	256'987.95		296'000		275'613.95	
3612	Entschädigung Gemeinden Zweckverbände	248'146.10		280'850		234'166.74	
3614	Entschädigung öff. Unternehmen	545'187.85		371'300		424'615.16	
<b>363</b>	<b>Beitrag Gemeinwesen / Dritte</b>	<b>2'084'000.80</b>		<b>1'893'420</b>		<b>1'773'000.63</b>	
3631	Beitrag an Kanton	451'426.80		473'850		463'943.00	
3632	Beitrag Gemeinden/Zweckverband	277'197.90		293'870		265'254.25	
3634	Beitrag öff. Unternehmen	1'076.00		1'000		956.00	
3635	Beitrag private Unternehmen	98'994.05		55'600		73'963.00	
3636	Beitrag private Organisation ohne Erwerbszweck	166'339.45		163'200		159'530.20	
3637	Beitrag private Haushalte	1'088'966.60		905'900		809'354.18	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>7'442.96-</b>	
<b>380</b>	<b>Ausserordentlicher Personal- aufwand</b>					<b>7'442.96-</b>	
3800	Ausserordentlicher Personal- aufwand					7'442.96-	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>275'500.00</b>		<b>275'500</b>		<b>580'700.00</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>42'000.00</b>		<b>42'000</b>		<b>39'000.00</b>	
3910	Int. Verr. Dienstleistungen	42'000.00		42'000		39'000.00	
<b>392</b>	<b>Pacht,Mieten,Benützungskosten</b>	<b>29'000.00</b>		<b>29'000</b>		<b>15'000.00</b>	
3920	Interne Verrechnungen Pacht, Mieten, Benützungskosten	29'000.00		29'000		15'000.00	
<b>393</b>	<b>Betriebs-Verwaltungskosten</b>	<b>204'500.00</b>		<b>204'500</b>		<b>526'700.00</b>	
3930	Int. Verr. Betriebs-Verwaltung	204'500.00		204'500		526'700.00	

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	<b>Ertrag</b>	<b>9'638.70</b>	<b>8'437'781.22</b>		<b>7'812'200</b>	<b>5'923'420.69</b>	<b>14'169'322.80</b>
40	<b>Fiskalertrag</b>		<b>3'719'695.00</b>		<b>3'747'000</b>		<b>3'207'615.11</b>
400	<b>Steuern natürliche Personen</b>		<b>3'457'662.80</b>		<b>3'500'000</b>		<b>3'003'977.56</b>
4000	Einkommenssteuern NP		3'067'904.45		3'000'000		2'499'801.05
4001	Vermögenssteuern NP		311'088.35		440'000		403'839.15
4002	Quellensteuern NP		78'670.00		60'000		100'337.36
401	<b>Steuern juristische Personen</b>		<b>262'032.20</b>		<b>247'000</b>		<b>203'637.55</b>
4010	Ertragssteuern JP		151'906.55		140'000		95'844.15
4011	Kapitalsteuern JP		110'125.65		107'000		107'793.40
41	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>10'181.00</b>		<b>9'350</b>		<b>9'581.00</b>
410	<b>Regalien</b>		<b>1'840.00</b>		<b>1'850</b>		<b>1'840.00</b>
4100	Regalien		1'840.00		1'850		1'840.00
412	<b>Konzessionen</b>		<b>8'341.00</b>		<b>7'500</b>		<b>7'741.00</b>
4120	Konzessionen		8'341.00		7'500		7'741.00
42	<b>Entgelte</b>		<b>1'053'694.21</b>		<b>1'079'450</b>		<b>1'207'276.67</b>
420	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>71'133.20</b>		<b>75'000</b>		<b>76'833.45</b>
4200	Ersatzabgaben		71'133.20		75'000		76'833.45
421	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>53'649.25</b>		<b>55'900</b>		<b>73'864.99</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		53'649.25		55'900		73'864.99
423	<b>Schul- und Kursgelder</b>						<b>3'705.00</b>
4230	Schulgelder						3'705.00
424	<b>Benützungsgebühren und DL</b>		<b>638'597.50</b>		<b>620'750</b>		<b>613'758.70</b>
4240	Benützungsgebühren und DL		638'597.50		620'750		613'758.70
425	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>32'849.30</b>		<b>35'300</b>		<b>32'614.50</b>

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250	Verkäufe		32'849.30		35'300		32'614.50
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>253'870.91</b>		<b>292'500</b>		<b>392'403.60</b>
4260	Rückerstattungen Dritter		253'870.91		292'500		392'403.60
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>1'199.95</b>				<b>390.00</b>
4270	Bussen		1'199.95				390.00
<b>429</b>	<b>Übrige Entgelte</b>		<b>2'394.10</b>				<b>13'706.43</b>
4290	Übrige Entgelte		22.20				
4293	Eing. bereits abgesch. Steuer- forderung NP		2'371.90				13'706.43
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>123'428.25</b>				<b>31'844.55</b>
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>		<b>123'428.25</b>				<b>31'844.55</b>
4390	Übriger Ertrag						23'384.55
4391	Übertrag Investitionsrechnung		123'428.25				8'460.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>190'819.02</b>		<b>188'350</b>		<b>213'056.40</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>92'063.87</b>		<b>79'250</b>		<b>101'406.30</b>
4401	Zinsen Forderungen und KK		3'307.72				3'279.89
4403	Verzugszinsen Steuern		59'099.90		50'000		60'995.16
4407	Zinsen langfr. Finanzanlagen		29'656.25		29'250		37'131.25
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag Finanz- vermögen</b>		<b>704.00</b>		<b>500</b>		<b>504.00</b>
4420	Dividenden		704.00		500		504.00
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen</b>		<b>69'376.15</b>		<b>71'900</b>		<b>70'471.15</b>
4430	Pacht-Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		69'376.15		71'900		69'871.15
4432	Vergütung Benützung Liegen- schaften Finanzvermögen						600.00

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>447 Liegenschaftenertrag Ver- waltungsvermögen</b>		<b>28'675.00</b>		<b>36'700</b>		<b>40'674.95</b>
4470 Pacht- Mietzinse Liegenschaft Verwaltungsvermögen		20'675.00		28'700		32'674.95
4472 Benützungsgebühren Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		8'000.00		8'000		8'000.00
<b>45 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen</b>		<b>100'819.41</b>		<b>9'400</b>		<b>2'113.60</b>
<b>450 Entnahmen Fonds Fremdkapital</b>		<b>1'657.15</b>				<b>2'113.60</b>
4501 Entnahmen Fonds Schutzraum		1'657.15				2'113.60
<b>451 Entnahmen Fonds-/Spezial- finanzierungen Eigenkapital</b>		<b>99'162.26</b>		<b>9'400</b>		
4510 Entnahmen Spezialfinanzierung		99'162.26		9'400		
<b>46 Transferertrag</b>		<b>2'963'644.33</b>		<b>2'503'150</b>		<b>2'985'486.53</b>
<b>461 Entschädigungen Gemeinwesen</b>		<b>606'481.51</b>		<b>253'500</b>		<b>377'878.19</b>
4610 Entschädigungen vom Bund		2'524.60		2'400		2'376.40
4611 Entschädigungen vom Kanton		576'828.26		234'100		337'857.30
4612 Entschädigungen Gemeinden und Zweckverbänden		27'128.65		17'000		37'644.49
<b>462 Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>1'857'066.00</b>		<b>1'942'300</b>		<b>2'062'966.00</b>
4621 Sonderlastenabgeltungen		89'257.00		143'900		143'955.00
4622 Horizontaler Finanzausgleich		1'767'809.00		1'798'400		1'919'011.00
<b>463 Beiträge Gemeinwesen / Dritte</b>		<b>496'679.77</b>		<b>305'850</b>		<b>543'606.50</b>
4630 Beiträge vom Bund		1'000.00				4'060.00
4631 Beiträge vom Kanton		494'843.17		305'050		283'903.55
4632 Beiträge Gemeinden und Zweck- verbänden		836.60		800		255'642.95
<b>469 Verschiedener Transferertrag</b>		<b>3'417.05</b>		<b>1'500</b>		<b>1'035.84</b>

# Erfolgsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699 Rückverteilungen		3'417.05		1'500		1'035.84
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>						<b>5'931'648.94</b>
<b>484 Ausserordentliche Finanzertrag</b>						<b>1'960.00</b>
4840 Ausserordentliche Finanzertrag						1'960.00
<b>489 Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>						<b>5'929'688.94</b>
4896 Entnahmen Neubewertungsreserve						5'929'688.94
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	<b>9'638.70</b>	<b>275'500.00</b>		<b>275'500</b>	<b>5'923'420.69</b>	<b>580'700.00</b>
<b>491 Dienstleistungen</b>		<b>42'000.00</b>		<b>42'000</b>		<b>39'000.00</b>
4910 Int. Verr. Dienstleistungen		42'000.00		42'000		39'000.00
<b>492 Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>		<b>29'000.00</b>		<b>29'000</b>		<b>15'000.00</b>
4920 Int. Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		29'000.00		29'000		15'000.00
<b>493 Betriebs-Verwaltungskosten</b>		<b>204'500.00</b>		<b>204'500</b>		<b>526'700.00</b>
4930 Int. Verr. Betriebs-Verwaltung		204'500.00		204'500		526'700.00
<b>900 Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>9'638.70</b>				<b>5'923'420.69</b>	
9000 Ertragsüberschuss	9'638.70				5'923'420.69	

# Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
<b>1</b> <b>Oeffentliche Sicherheit</b> Nettoaufwand			<b>78'000</b>	<b>26'000</b>		52'000
<b>2</b> <b>Bildung</b> Nettoaufwand	<b>106'117.65</b>	106'117.65	<b>122'000</b>	122'000	<b>19'350.60</b>	19'350.60
<b>3</b> <b>Kultur und Freizeit</b> Nettoaufwand Nettoertrag	<b>11'725.40</b>	11'725.40	<b>12'000</b>	12'000	<b>2'594.20</b>	<b>10'000.00</b> 7'405.80
<b>6</b> <b>Verkehr</b> Nettoaufwand	<b>14'390.65</b>	14'390.65	<b>476'000</b>	476'000	<b>136'743.80</b>	136'743.80
<b>7</b> <b>Umwelt und Raumplanung</b> Nettoaufwand	<b>92'363.10</b>	92'363.10	<b>377'000</b>	377'000	<b>147'302.90</b>	147'302.90
<b>T o t a l</b> Zunahme der Nettoinvestitionen	<b>224'596.80</b>	224'596.80	<b>1'065'000</b>	<b>26'000</b> 1'039'000	<b>305'991.50</b>	<b>10'000.00</b> 295'991.50

# Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>224'596.80</b>		<b>1'065'000</b>		<b>315'991.50</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>177'627.40</b>		<b>940'000</b>		<b>237'334.75</b>	
<b>500</b>	<b>Grundstücke</b>			<b>20'000</b>			
5000	Grundstücke			20'000			
<b>501</b>	<b>Strassen/Verkehrswege</b>	<b>7'882.05</b>		<b>424'000</b>		<b>91'696.60</b>	
5010	Strassen/Verkehrswege	7'882.05		424'000		91'696.60	
<b>503</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>	<b>130'068.95</b>		<b>235'000</b>		<b>27'236.60</b>	
5030	Übrige Tiefbauten	130'068.95		235'000		27'236.60	
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>27'951.00</b>		<b>239'000</b>		<b>41'814.70</b>	
5040	Hochbauten	27'951.00		239'000		41'814.70	
<b>505</b>	<b>Waldungen</b>	<b>11'725.40</b>		<b>12'000</b>			
5050	Waldungen	11'725.40		12'000			
<b>506</b>	<b>Mobilien</b>					<b>73'992.65</b>	
5060	Mobilien					73'992.65	
<b>509</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>			<b>10'000</b>		<b>2'594.20</b>	
5090	Übrige Sachanlagen			10'000		2'594.20	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>46'969.40</b>		<b>125'000</b>		<b>68'656.75</b>	
<b>529</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>46'969.40</b>		<b>125'000</b>		<b>68'656.75</b>	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	46'969.40		125'000		68'656.75	
<b>59</b>	<b>Abschluss Investitionsrechnung</b>					<b>10'000.00</b>	
<b>590</b>	<b>Passivierungen</b>					<b>10'000.00</b>	
5900	Allgemeiner Haushalt					10'000.00	

# Investitionsrechnung

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

Einwohnergemeinde Artengliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>6</b>		<b>224'596.80</b>		<b>26'000</b>		<b>315'991.50</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge eigene Rechnung</b>			<b>26'000</b>		<b>10'000.00</b>
<b>632</b>	<b>Gemeinden und Gemeindezweck- verbände</b>			<b>26'000</b>		
6320	Investitionsbeiträge Gemeinden und Zweckverbänden			26'000		
<b>636</b>	<b>Private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>					<b>10'000.00</b>
6360	Investitionsbeiträge private Organisationen ohne Erwerb					10'000.00
<b>69</b>	<b>Abschluss Investitionsrechnung</b>	<b>224'596.80</b>				<b>305'991.50</b>
<b>690</b>	<b>Aktivierungen</b>	<b>224'596.80</b>				<b>305'991.50</b>
6900	Allgemeiner Haushalt	160'123.35				204'106.85
6901	Wasserversorgung	64'473.45				78'906.75
6902	Abwasserbeseitigung					22'977.90

# Zusammenzug der Bilanz

Gemeinde Niederdorf  
Buchungsperiode 2018

		Bestand per 1.1.2018	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2018
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>20'745'996.83</b>	<b>24'304'453.43</b>	<b>24'418'406.27</b>	<b>20'632'043.99</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>16'391'130.15</b>	<b>22'451'393.45</b>	<b>22'049'370.31</b>	<b>16'793'153.29</b>
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>4'354'866.68</b>	<b>1'853'059.98</b>	<b>2'369'035.96</b>	<b>3'838'890.70</b>
	Allgemeiner Haushalt	4'148'757.83	1'543'948.93	1'999'419.06	3'693'287.70
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	183'130.95	163'164.45	200'692.40	145'603.00
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	22'977.90	145'946.60	168'924.50	
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>	<b>20'745'996.83</b>	<b>13'180'133.66</b>	<b>13'294'086.50</b>	<b>20'632'043.99</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>10'719'077.02</b>	<b>12'982'003.81</b>	<b>13'194'924.24</b>	<b>10'506'156.59</b>
<b>29</b>	<b>EIGENKAPITAL</b>	<b>10'026'919.81</b>	<b>198'129.85</b>	<b>99'162.26</b>	<b>10'125'887.40</b>
	Allgemeiner Haushalt	7'071'452.99	9'638.70		7'081'091.69
	> Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	7'071'452.99	9'638.70		7'081'091.69
	> Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag				
	> Vorfinanzierungen				
	> Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen				
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	416'020.61		99'162.26	316'858.35
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'357'573.98	179'744.35		2'537'318.33
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	181'872.23	8'746.80		190'619.03



## BERICHT DER GESCHÄFTS- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION NIEDERDORF AN DIE GEMEINDEVERSAMMLUNG VOM 24. JUNI 2019

### Allgemeine Prüfungen

In unserer Doppelfunktion als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Niederdorf haben wir vom 1. Juli 2018 bis zum 30. Juni 2019 insbesondere die folgenden Geschäfte geprüft:

- Prüfung der vorliegenden Jahresrechnung 2018 und Besprechung der Resultate mit der Verwaltung und einer Delegation des Gemeinderates
- Prüfung der letzten Jahresrechnung 2018 der Bürgergemeinde Niederdorf
- Detaillierte Prüfung des Budgets 2019 (mit separater Berichterstattung an die Gemeindeversammlung vom 03. Dezember 2018)
- Einsichtnahme in die Gemeinderatsprotokolle
- Rechnungsprüfung Forstbetriebsverband Dottlenberg
- 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 Einwohnergemeinde 2018

Als gesetzliche Kontrollstelle haben wir die Rechnung der Einwohnergemeinde Niederdorf für das Geschäftsjahr 2018 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 2018 der Einwohnergemeinde Niederdorf schliesst mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 9'639** ab. Budgetiert war ebenfalls ein minimaler Ertragsüberschuss von CHF 11'490. Wie im Vorjahr waren wiederum einige grössere ausserordentliche Faktoren zu verzeichnen, die das Rechnungsergebnis massgeblich beeinflusst haben. Zum einen resultierte eine a. o. Nachtragszahlung des Kantons aus der gutgeheissenen «Fairness-Initiative» (zusätzlicher Ertrag von CHF 187'000).



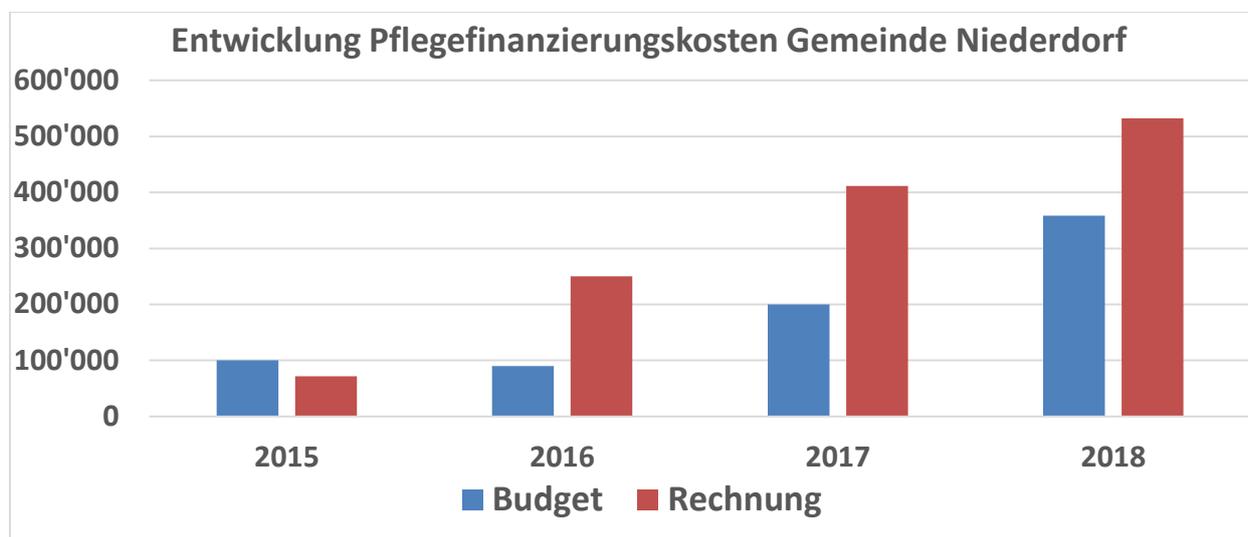
# GEMEINDE NIEDERDORF

## Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Ausgabenseitig mussten andererseits grössere Anpassungen in der Anlagebuchhaltung vorgenommen werden. Bei den Anlagebeständen vor 2014 (vor der Umstellung auf HRM2) wurden in den Jahren 2014 – 2017 jeweils zu tiefe Abschreibungen getätigt, was jetzt im Berichtsjahr korrigiert wurde. Daraus resultierten a. o. Abschreibungen im Ausmass von insgesamt CHF 380'606. Diese Korrekturen betreffen verschiedene Ausgabenpositionen, was den Vergleich mit Budget und Vorjahr etwas erschwert.

Da von diesen Sonderfaktoren – wie vorstehend erwähnt – sowohl die Aufwand- wie die Ertragsseite betroffen sind, resultierte insgesamt über alle Rubriken eine gegenseitige Kompensation und liegt für das Jahr 2018 somit (wie budgetiert) eine ausgeglichene Erfolgsrechnung vor. Die grössten weiteren Budgetabweichungen (ohne Berücksichtigung der erwähnten a. o. Faktoren) führen wir nachstehend ergänzend kurz auf:

- Höhere Ausgaben in der Rubrik **Bildung** (insgesamt + ca. CHF 195'000).
- Erneut massiv erhöhter Aufwand für die **Pflegekostenfinanzierung** (+ CHF 175'000); wir gehen nachstehend auf diesen Punkt noch separat ein.
- Die **Sozialhilfekosten** erhöhten sich im Berichtsjahr um gegen CHF 170'000. Hier resultierten jedoch im Vergleich zum Budget auch wesentlich höhere Erträge in Form von Rückerstattungen (nahezu + CHF 250'000).



Nachdem bereits im Vorjahr gegenüber dem Budget eine Verdoppelung der Pflegefinanzierungskosten resultierte, ist diese Aufwandposition auch im Berichtsjahr nochmals massiv angestiegen. In der Phase zwischen 2015 und 2018 haben sich diese Kosten von CHF 72'000 auf nun CHF 532'500 erhöht (+ CHF 460'500 oder + 740 %!). Diese Aufwendungen haben sich in kurzer Zeit somit vervielfacht. Die Gründe des Anstiegs sind vielfältig: Grössere Anzahl Pflegebedürftiger, höherer Schweregrad und damit einhergehend höhere Einreichungen bei den Pflegestufen, Tarifierhöhungen (erhöhte Pflegenormkosten). Wir haben den Gemeinderat in diesem Kontext ersucht, die



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

## Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

entsprechenden Datengrundlagen zu verbessern, um diese Kosten künftig besser veranschlagen zu können.

Das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Niederdorf betrug am 31.12.2018 CHF 10'125'887.

**Aufgrund der Prüfungsergebnisse empfehlen wir der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Niederdorf zu genehmigen.**

### **Rechnungsabschluss Bürgergemeinde Niederdorf 2018**

Im Berichtsjahr 2018 haben alle Instanzen der Vereinigung der Bürgergemeinde mit der Einwohnergemeinde Niederdorf per 1. Januar 2019 zugestimmt. Somit handelt es sich beim vorliegenden Abschluss um den letzten Rechnungsabschluss der Bürgergemeinde Niederdorf. Als gesetzliche Kontrollstelle haben wir die Jahresrechnung 2018 der Bürgergemeinde Niederdorf auftragsgemäss geprüft.

Die Rechnung 2018 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 139'552.07 ab. Dieser erfreuliche Ertragsüberschuss ist hauptsächlich auf eine Neubewertung der Finanzanlagen (+ CHF 134'366) zurückzuführen.

Wir stellen fest, dass

- die Zahlen der Jahresrechnung mit der Buchhaltung übereinstimmen
- und die in der Bilanz aufgeführten Vermögenswerte nachgewiesen werden konnten.
- Das Eigenkapital betrug am 31.12.2018 unter Berücksichtigung der vorstehend erwähnten Neubewertung der Finanzanlagen **CHF 636'636.94**.

**Aufgrund der Prüfungsergebnisse empfehlen wir der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2018 der Bürgergemeinde Niederdorf zu genehmigen.**

**Gleichzeitig ist der Gemeinderat / die Verwaltung zu beauftragen, die Saldobestände per Ende 2018 nun in die Rechnung der Einwohnergemeinde zu integrieren (Anpassungen in der Eröffnungsbilanz per 1.1.2019).**

Niederdorf, im Mai 2019

Geschäfts- und  
Rechnungsprüfungskommission

sig. Urs Roth (Präsident)  
sig. Erika Bucher (Vizepräsidentin)  
sig. Jürg Bürgin  
sig. Davide Perrotta  
sig. Hansjörg Thommen

Beschluss über die Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung

Die vorliegende Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 9'638.70 und einer Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 224'596.80 wurde an der Gemeindeversammlung vom 24. Juni 2019 beschlossen.

Niederdorf, 24.06.2019

Gemeinderat Niederdorf

Präsidentin            Verwalter

Martin Zürcher        Philipp Thüring