



Einwohnergemeinde Niedergesteln

UNESCO Welterbe Schweizer Alpen Jungfrau-Aletsch

*das
Ritterdorf*

Rechnung 2015

Donnerstag, 12. Mai 2016, 19.30 Uhr in der Burgerstube



Der Urversammlung wird die **Rechnung 2015** zur Genehmigung unterbreitet.

Die **Verwaltungsrechnung 2015** schliesst bei einem laufenden **Ertrag von 3'852'052 CHF** und einem **Aufwand von 3'053'473 CHF** ab. Der **Cash Flow von 798'579 CHF** liegt deutlich über der im Budget 2015 prognostizierten Selbstfinanzierungsmarge. Die **ordentlichen Abschreibungen** weisen die Summe von **496'121 CHF** auf und entsprechen dem vorgegebenen **Minimalsatz von 10 Prozent**. Die Rechnung weist einen **Ertragsüberschuss vor zusätzlichen Abschreibungen von 302'458 CHF** aus.

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 12. April 2016 **die Jahresrechnung geprüft und verabschiedet**. Er empfiehlt der Urversammlung, **zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von 179'999 CHF** zu verbuchen.

Werte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Erneut dürfen wir eine Jahresrechnung vorlegen, die sich positiv präsentiert. Das überaus gute Resultat des Berichtsjahres und die damit verbundene solide Eigenkapitalbasis erlauben und ermöglichen dem Gemeinderat, die bevorstehenden grossen Aufgaben und die damit verbundenen Herausforderungen mit Elan und Zuversicht anzugehen. Wir verfolgen eine auf nachhaltige Stabilität ausgerichtete, langfristig orientierte Gemeindepolitik.

Verschiedene Faktoren haben zu diesem guten Jahresabschluss geführt:

- Der Steuerertrag der natürlichen Personen entwickelte sich auch im letzten Jahr, nicht zuletzt auch aufgrund von Neuzuzügen, äusserst positiv.
- Die gelebte, strenge Budgetdisziplin und Kostenkontrolle in unserer Gemeinde führte dazu, dass wir die Aufwendungen mit wenigen Ausnahmen im Griff haben.
- Es gab aber auch Nachkredite, obwohl sich diese im Verhältnis zum Gesamtvolumen in Grenzen halten.
- Die Budgetposition Hochwasserschutz wurde nicht bzw. nur zum Teil verausgabt, da beim Kanton die entsprechenden Kreditbewilligungen (Subventionszusage) nicht wie geplant gesprochen wurden.
- Im Bereich «Entgelte» geht die vom Gemeinderat ausgelegte Politik des Verursacher- und Äquivalenzprinzips in die richtige Richtung.

Nach wie vor gilt der Grundsatz:

Sparen nach Mass macht Spass und führt zum Ziel.

Zusammen mit meinen Ratskollegen und unserem Gemeindeschreiber freue ich mich auf eine gut besuchte Urversammlung und heisse Sie bereits heute alle recht herzlich willkommen.

Pfammatter Josef, Gemeindepräsident

- 1. Begrüssung**
- 2. Wahl der Stimmenzähler**
- 3. Urversammlungsprotokoll vom 3. Dezember 2015**
- 4. Rechnung 2015**
 - a. Überblick der Verwaltungsrechnung
 - b. Gesamtübersicht der Jahresrechnung
 - c. Bilanz und Finanzierung
 - d. Laufende Rechnung nach Funktionen und Arten
 - e. Investitionsrechnung nach Funktionen und Arten
 - f. Selbstfinanzierungsgrad
 - g. Selbstfinanzierungskapazität
 - h. Abschreibungen
 - i. Nettoschuld pro Kopf
 - j. Bruttoschuldenvolumenquote
 - k. Überblick der Finanzkennzahlen
 - l. Kennzahlengrafik
 - m. Genehmigung der zusätzlichen Abschreibungen
 - n. Revisionsbericht
 - o. Genehmigung der Jahresrechnung
- 5. Sanierung Schulhaus**
- 6. Hochwasserschutz**
- 7. Verschiedenes**

Anhang

- a. Laufende Rechnung nach Dienstbereichen
- b. Investitionsrechnung nach Dienstbereichen
- c. Bestandesrechnung (Bilanz)
- d. Abschreibungstabelle
- e. Verpflichtungs- und Zusatzkredite
- f. Pflichtangaben
- g. Bericht der Revisionsstelle
- h. Protokoll der Urversammlung vom 3. Dezember 2015

2. Wahl der Stimmenzähler

Die Stimmenzähler für die Urversammlung vom 12. Mai 2016 werden an der Versammlung bestimmt.

3. Urversammlungsprotokoll vom 3. Dezember 2015

Das Protokoll der Urversammlung vom 3. Dezember 2015 liegt diesem Dokument in schriftlicher Form bei und wird auf Begehren an der Urversammlung verlesen.

4. Rechnung 2015

a. Überblick der Verwaltungsrechnung

Die **Laufende Rechnung** schliesst mit einem **Aufwand von 3'053'473 CHF**, einem **Ertrag von 3'852'052 CHF** ab und weist einen **Cashflow von 798'579 CHF** aus. Die **Nettoinvestitionssumme** beläuft sich auf stattliche **1'321'520 CHF**, fällt aber um **1'092'480 CHF tiefer aus** als prognostiziert. Daraus berechnet sich ein **Finanzierungsfehlbetrag von 522'942 CHF**. Grosse Differenzen gegenüber dem Investitions-Budget 2015 werden erneut durch die Hochwasserschutzprojekte verschuldet. Das Projekt Trottoir Raron und Kreisel ist abgeschlossen.

Überblick der Verwaltungsrechnung	Rechnung 2014	Voranschlag 2015	Rechnung 2015
Laufende Rechnung			
Ergebnis vor Abschreibungen			
Aufwand	2'818'626	2'825'815	3'053'473
Ertrag	3'452'426	3'349'251	3'852'052
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	633'800	523'436	798'579
Ergebnis nach Abschreibungen			
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	633'800	523'436	798'579
Ordentliche Abschreibungen	412'339	598'000	496'121
Zusätzliche Abschreibungen	90'993	-	179'999
Abschreibung des Bilanzfehlbetrages	-	-	-
Aufwandüberschuss	-	74'564	-
Ertragsüberschuss	130'468	-	122'458
Investitionsrechnung			
Ausgaben	1'850'510	4'351'000	1'999'677
Einnahmen	1'007'371	1'937'000	678'157
Nettoinvestitionen	843'139	2'414'000	1'321'520
Nettoinvestitionen (negativ)	-	-	-
Finanzierung			
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	633'800	523'436	798'579
Nettoinvestitionen	843'139	2'414'000	1'321'520
Nettoinvestitionen (negativ)	-	-	-
Finanzierungsfehlbetrag	209'339	1'890'564	522'942
Finanzierungsüberschuss	-	-	-

b. Gesamtübersicht der Jahresrechnung

Die laufende Rechnung weist, nachdem **ordentliche Abschreibungen von 496'121 CHF** und **zusätzliche Abschreibungen von 179'999 CHF** getätigt wurden, einen **Ertragsüberschuss von 122'458 CHF** aus. Die **Steuereinnahmen vielen um 127'983 CHF** (natürliche Personen +87'816 CHF / juristische +40'167 CHF) **höher** aus als budgetiert. Der **Ressourcenausgleichsfond liegt bei 273'585 CHF**.

Weitere Informationen können dem Anhang dieser Dokumentation entnommen werden.

Gesamtübersicht der Jahresrechnung		Rechnung 2014		Voranschlag 2015		Rechnung 2015	
Laufende Rechnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total des Aufwandes (inkl. Abschreibungen)		3'321'957		3'423'815		3'729'593	
Total des Ertrages			3'452'426		3'349'251		3'852'052
Ertragsüberschuss		130'468		-		122'458	
Aufwandüberschuss			-		74'564		-
Total		3'452'426	3'452'426	3'423'815	3'423'815	3'852'052	3'852'052
Investitionsrechnung		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total der Ausgaben		1'850'510		4'351'000		1'999'677	
Total der Einnahmen			1'007'371		1'937'000		678'157
Netto-Investitionen 3)			843'139		2'414'000		1'321'520
Total		1'850'510	1'850'510	4'351'000	4'351'000	1'999'677	1'999'677
Finanzierung							
Übertrag der Netto-Investitionen		843'139		2'414'000		1'321'520	
Übertrag ord. Abschr. Verwaltungsvermögens			412'339		598'000		496'121
Übertrag zusätzl. Abschr. Verwaltungsvermögens			90'993		-		179'999
Übertrag Abschreibungen des Bilanzfehlbetrages			-		-		-
Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung			130'468		-		122'458
Aufwandüberschuss der laufenden Rechnung		-		74'564		-	
Finanzierungsüberschuss		-		-		-	
Finanzierungsfehlbetrag			209'339		1'890'564		522'942
Total		843'139	843'139	2'488'564	2'488'564	1'321'520	1'321'520
Kapitalveränderung							
Übertrag des Finanzierungsüberschusses			-		-		-
Übertrag des Finanzierungsfehlbetrages		209'339		1'890'564		522'942	
Übertrag der Investitionsausgaben			1'850'510		4'351'000		1'999'677
Übertrag der Investitionseinnahmen		1'007'371		1'937'000		678'157	
Übertrag der Abschreibungen		503'332		598'000		676'120	
Zunahme des Nettovermögens		130'468		-		122'458	
Abnahme des Nettovermögens			-		74'564		-
Total		1'850'510	1'850'510	4'425'564	4'425'564	1'999'677	1'999'677

3) Bemerkung: falls negativ = Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung

c. Bilanz und Finanzierung

Die **Summe des Finanz- und Verwaltungsvermögens** (Aktiven) stieg gegenüber dem Vorjahr um **1'429'326 CHF an** und liegt bei **9'172'207 CHF**. Nach Abzug kurz- und langfristigen Verpflichtungen, Rückstellungen, transitorischen Passiven inkl. Spezialfinanzierungen resultiert eine **Vermögenssumme von 5'271'400 CHF**. Die Summe der mittelfristigen Schulden ist vor allem durch die Sanierung des Schulhauses merklich angestiegen. Der **Finanzierungsfehlbetrag** beläuft sich auf **522'942 CHF**.

Überblick der Bilanz und der Finanzierung		Stand per 31.12.2014	Stand per 31.12.2015	Mittelherkunft	Mittelverwendung
1	Aktiven	7'742'881	9'172'207	(Abnahme der Aktiven, Zunahme der Passiven)	(Zunahme der Aktiven, Abnahme der Passiven)
	Finanzvermögen	4'141'438	4'752'429		
10	Flüssige Mittel	464'802	270'702	194'100	-
11	Guthaben	629'091	727'521	-	98'430
12	Anlagen	2'286'236	2'571'599	-	285'363
13	Transitorische Aktiven	761'309	1'182'608	-	421'299
	Verwaltungsvermögen	3'512'742	4'158'142		
14	Sachgüter	3'253'742	3'878'142		
15	Darlehen und dauernde Beteiligungen	259'000	280'000		
16	Investitionsbeiträge	-	-		
17	Übrige aktivierte Ausgaben	-	-		
	Spezialfinanzierungen	88'701	261'636		
18	Vorschüsse für Spezialfinanzierungen	88'701	261'636	-	172'935
	Fehlbetrag	-	-		
19	Bilanzfehlbetrag	-	-		
2	Passiven	7'742'881	9'172'207		
	Verpflichtungen	2'337'821	3'644'688		
20	Laufende Verpflichtungen	240'421	481'563	241'142	-
21	Kurzfristige Schulden	569'143	444'547	-	124'596
22	Mittel- und langfristige Schulden	1'391'066	2'564'066	1'173'000	-
23	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	25'925	25'356	-	569
24	Rückstellungen	-	-	-	-
25	Transitorische Passiven	111'266	129'156	17'891	-
	Spezialfinanzierungen	256'119	256'119		
28	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	256'119	256'119	-	-
	Vermögen	5'148'942	5'271'400		
29	Eigenkapital	5'148'942	5'271'400		
	Finanzierungsüberschuss der Verwaltungsrechnung			-	
	Finanzierungsfehlbetrag der Verwaltungsrechnung				522'942
				1'626'133	1'626'133

d. Laufende Rechnung nach Funktionen und Arten

Laufende Rechnung nach Funktionen	Rechnung 2014		Voranschlag 2015		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	394'949	90'177	394'500	87'570	418'308	110'578
1 Öffentliche Sicherheit	116'107	90'925	132'950	74'900	132'027	126'183
2 Bildung	464'570	10'247	437'000	13'500	462'788	11'221
3 Kultur, Freizeit, Kultus	217'416	1'605	225'925	1'300	219'971	1'794
4 Gesundheit	48'329	-	55'500	-	57'369	-
5 Soziale Wohlfahrt	191'636	48'386	235'500	44'500	231'801	6'484
6 Verkehr	461'430	273'578	413'450	234'650	458'785	299'679
7 Umwelt, Raumordnung inkl. Wasser, Abwasser, Kehricht	322'160	271'591	240'750	159'500	396'222	356'130
8 Volkswirtschaft, inkl. Elektrizitätswerk	541'049	657'456	597'640	637'800	554'260	681'893
9 Finanzen, Steuern	564'311	2'008'461	690'600	2'095'531	798'061	2'258'089
Total von Aufwand und Ertrag	3'321'957	3'452'426	3'423'815	3'349'251	3'729'593	3'852'052
Aufwandüberschuss		-		74'564		-
Ertragsüberschuss	130'468		-		122'458	

Laufende Rechnung nach Arten	Rechnung 2014		Voranschlag 2015		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30 Personalaufwand	597'029		597'500		625'134	
31 Sachaufwand	958'182		873'680		1'020'961	
32 Passivzinsen	35'832		69'200		52'284	
33 Abschreibungen	530'287		630'300		741'048	
34 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung	10'659		10'000		13'576	
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	147'764		150'400		155'406	
36 Eigene Beiträge	778'621		860'185		812'595	
37 Durchlaufende Beiträge	570		1'500		680	
38 Einlagen in Spezialfinanzierungen	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	263'014		231'050		307'909	
40 Steuern		1'644'759		1'710'500		1'841'104
41 Regalien und Konzessionen		60'126		60'500		62'281
42 Vermögenserträge		243'871		226'070		274'551
43 Entgelte		755'148		738'800		770'554
44 Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		245'721		271'331		276'415
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen		122'227		91'000		134'837
46 Beiträge für eigene Rechnung		24'504		18'500		10'786
47 Durchlaufende Beiträge		570		1'500		680
48 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		92'485		-		172'935
49 Interne Verrechnungen		263'014		231'050		307'909
Total von Aufwand und Ertrag	3'321'957	3'452'426	3'423'815	3'349'251	3'729'593	3'852'052
Aufwandüberschuss		-		74'564		-
Ertragsüberschuss	130'468		-		122'458	

e. Investitionsrechnung nach Funktionen und Arten

Bei den **Hochwasserschutzprojekten** konnten die budgetierten Investitionen erneut nicht plangemäss realisiert werden und schieben sich um ein weiteres Jahr nach hinten. Die übrigen **Investitionen verlaufen planmässig** und sind auch **finanziell auf gutem Weg**.

Die Investitionsrechnung weist einen **Ausgabenüberschuss von 1'321'520 CHF** aus.

Investitionsrechnung nach Funktionen	Rechnung 2014		Voranschlag 2015		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	6'844	3'752	25'000	-	-	-
1 Öffentliche Sicherheit	180'223	207'047	14'000	47'000	42'255	300
2 Bildung	1'090'483	325'000	987'000	72'000	1'010'774	369'545
3 Kultur, Freizeit, Kultus	-	-	20'000	10'000	-	-
4 Gesundheit	-	-	-	-	-	-
5 Soziale Wohlfahrt	116'914	-	142'000	-	153'178	-
6 Verkehr	10'248	16'174	223'000	-	167'131	-4'624
7 Umwelt, Raumordnung inkl. Wasser, Abwasser, Kehricht	229'775	245'470	2'940'000	1'768'000	611'868	312'935
8 Volkswirtschaft, inkl. Elektrizitätswerk	216'022	209'928	-	40'000	14'471	-
9 Finanzen, Steuern	-	-	-	-	-	-
Total der Ausgaben und Einnahmen	1'850'510	1'007'371	4'351'000	1'937'000	1'999'677	678'157
Ausgabenüberschuss		843'139		2'414'000		1'321'520
Einnahmenüberschuss		-		-		-

Investitionsrechnung nach Arten	Rechnung 2014		Voranschlag 2015		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50 Sachgüter	1'714'362	-	4'144'000	-	1'737'803	-
52 Darlehen und Beteiligungen	101'900	-	-	-	101'900	-
56 Eigene Beiträge	34'248	-	207'000	-	159'974	-
57 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
58 Übrige zu aktivierende Ausgaben	-	-	-	-	-	-
60 Abgang von Sachgütern	-	-	-	-	-	-
61 Nutzungsabgaben und Vorteilsentgelte Dritter	-	26'470	-	20'000	-	8'700
62 Rückzahlung von Darlehen und Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
63 Fakturierungen an Dritte	-	-	-	-	-	-
64 Rückzahlung von eigenen Beiträgen	-	-	-	-	-	-
66 Beiträge für eigene Rechnung	-	980'901	-	1'917'000	-	669'457
67 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
Total der Ausgaben und Einnahmen	1'850'510	1'007'371	4'351'000	1'937'000	1'999'677	678'157
Ausgabenüberschuss		843'139		2'414'000		1'321'520
Einnahmenüberschuss		-		-		-

f. Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad ist eine klassische Kennzahl zur Einschätzung der finanziellen Situation einer Einwohnergemeinde. Er zeigt auf, zu welchen Teilen die Nettoinvestitionen des laufenden Jahres mittels Selbstfinanzierungsmarge (Cashflow) gedeckt sind.

Bei einer hundertprozentigen Deckung können getätigte Investitionen ohne Neuverschuldung finanziert werden.

1. Selbstfinanzierungsgrad (I1)		HRM	2014	2015	Durchschnitt
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung			130'468	122'458	126'463
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung			-	-	-
Ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	331		412'339	496'121	454'230
Zusätzliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	332		90'993	179'999	135'496
Abschreibung des Bilanzfehlbetrages	333		-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge			633'800	798'579	716'189
Aktivierte Investitionsausgaben	5		1'850'510	1'999'677	1'925'093
Aktivierte Investitionseinnahmen	6		1'007'371	678'157	842'764
Nettoinvestitionen			843'139	1'321'520	1'082'329
Selbstfinanzierungsmarge x 100		=	75.2%	60.4%	66.2%
Nettoinvestitionen					

Kennzahlen

$I1 \geq 100\%$	5 - sehr gut
$80\% \leq I1 < 100\%$	4 - gut
$60\% \leq I1 < 80\%$	3 - genügend (kurzfristig)
$0\% \leq I1 < 60\%$	2 - ungenügend
$I1 < 0\%$	1 - sehr schlecht

Einwohnergemeinde Niedergesteln >

In den Durchschnittsjahren 2014/2015 betrug der Selbstfinanzierungsgrad 66.2 Prozent.

g. Selbstfinanzierungskapazität

Diese Kennzahl gibt Auskunft über die Finanzkraft unserer Einwohnergemeinde. Je höher sie ist, desto besser die Möglichkeiten, Schulden abzubauen oder Neuinvestitionen mittels Eigenmittel zu realisieren.

2. Selbstfinanzierungskapazität (I2)		HRM	2014	2015	Durchschnitt
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung			130'468	122'458	126'463
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung			-	-	-
Ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	331		412'339	496'121	454'230
Zusätzliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	332		90'993	179'999	135'496
Abschreibung des Bilanzfehlbetrags	333		-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge			633'800	798'579	716'189
Ertrag der Laufenden Rechnung	4		3'452'426	3'852'052	3'652'239
Durchlaufende Beiträge	47		570	680	625
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	48		92'485	172'935	132'710
Interne Verrechnungen	49		263'014	307'909	285'461
Finanzertrag			3'096'357	3'370'528	3'233'442
Selbstfinanzierungsmarge x 100		=	20.5%	23.7%	22.1%
Finanzertrag					

Einwohnergemeinde Niedergesteln >	I2 ≥ 20%	5 - sehr gut
	15% ≤ I2 < 20%	4 - gut
	8% ≤ I2 < 15%	3 - genügend
	0% ≤ I2 < 8%	2 - ungenügend
	I2 < 0%	1 - sehr schlecht

Der Durchschnittswert der Selbstfinanzierungskapazität 2014/2015 liegt mit 22.1% im Bereich "gut".

h. Abschreibungen

Als Einwohnergemeinde sind wir vom Kanton angehalten, unser Verwaltungsvermögen zu amortisieren. Die Verpflichtung zielt in erster Linie darauf ab, eine genügende Selbstfinanzierung zu garantieren und damit eine übermässige Verschuldung zu verhindern. Die Abschreibungssätze liegen jeweils über dem vom Kanton geforderten Minimalsatz von 10% (Art. 51 Abs. 1 der Verordnung betreffend der Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden vom 16. Juni 2004).

3. Ordentlicher Abschreibungssatz (I3)	HRM	2014	2015	Durchschnitt
Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen		4'016'074	4'834'262	4'425'168
Darlehen und dauernde Beteiligungen vor Abschreibungen		287'900	360'900	324'400
Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen		3'728'174	4'473'362	4'100'768
Ordentliche Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	3310	383'439	459'221	421'330
Abschreibungen des Verwaltungsvermögens x 100				
= 10.3% 10.3% 10.3%				
Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen				

Kennzahlen

Einwohnergemeinde Niedergesteln >	I3 ≥ 10%	5 - Genügende Abschr.
	8% ≤ I3 < 10%	4 - Mittelmässige Abschr. (kurzfristig)
	5% ≤ I3 < 8%	3 - Schwache Abschr.
	2% ≤ I3 < 5%	2 - Ungenügende Abschr.
	I3 < 2%	1 - Vollkommen ungenügende Abschr.

Im Rechnungsjahr 2015 konnten dank dem guten Resultat zusätzlich zu diesen Vorgaben (459'221 CHF) Abschreibungen in der Höhe von 135'999 CHF (ohne Darlehen und dauernde Beteiligungen) getätigt werden. In Anbetracht der bevorstehenden Investitionen eine sinnvolle Massnahme.

3.2 Gesamter Abschreibungssatz	HRM	2014	2015	Durchschnitt
Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen		4'016'074	4'834'262	4'425'168
Darlehen und dauernde Beteiligungen vor Abschreibungen		287'900	360'900	324'400
Bilanzfehlbetrag (vor Verbuchung des Ergebnisses)	19	-	-	-
Verwaltungsvermögen + Abzuschreibender Bilanzfehlbetrag		3'728'174	4'473'362	4'100'768
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		130'468	122'458	126'463
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung		-	-	-
Ordentliche Abschreibungen ohne Darlehen und dauernde Beteiligungen	3310	383'439	459'221	421'330
Zusätzliche Abschreibungen ohne Darlehen und dauernde Beteiligungen	3320	90'993	135'999	113'496
Abschreibung des Bilanzfehlbetrages	333	-	-	-
Total der Abschreibungen + Saldo der Laufenden Rechnung		604'900	717'679	661'289
(Total der Abschreibungen + Saldo der LR) x 100				
= 16.2% 16.0% 16.1%				
Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen + Bilanzfehlbetrag				

Kennzahlen

Das Ergebnis dieser Kennzahl sollte gleich oder grösser sein als jenes unter Punkt 3.1

i. Nettoschuld pro Kopf

Das Nettovermögen pro Kopf ist infolge der getätigten Investitionen leicht gesunken, weist aber mit der Durchschnittsziffer der Jahre 2014/2015 weiterhin einen sehr guten Wert auf, welcher sich auf kommunaler, kantonaler sowie auf nationaler Ebene sehen lassen darf.

4. Nettoschuld pro Kopf (I4)		HRM	2014	2015	Durchschnitt
Laufende Verpflichtungen	20		240'421	481'563	360'992
Kurzfristige Schulden	21		569'143	444'547	506'845
Mittel - und langfristige Schulden	22		1'391'066	2'564'066	1'977'566
Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen	23		25'925	25'356	25'640
Rückstellungen	24		-	-	-
Transitorische Passiven	25		111'266	129'156	120'211
Gesamtschuld			2'337'821	3'644'688	2'991'254
oder					
Total der Passiven	2		7'742'881	9'172'207	8'457'544
Eigenkapital	29		5'148'942	5'271'400	5'210'171
Spezialfinanzierungen	28		256'119	256'119	256'119
Bruttoschuld			2'337'821	3'644'688	2'991'254
Flüssige Mittel	10		464'802	270'702	367'752
Guthaben	11		629'091	727'521	678'306
Anlagen	12		2'286'236	2'571'599	2'428'918
Transitorische Aktiven	13		761'309	1'182'608	971'959
Realisierbares Finanzvermögen			4'141'438	4'752'429	4'446'934
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-)			-1'803'618	-1'107'741	-1'455'680
Einwohnerzahl (Bevölkerung STATPOP Jahr N-1)			689	679	684
Bruttoschuld – Realisierbares Finanzvermögen					
		=	-2'618	-1'631	-2'128
Einwohnerzahl (Bevölkerung STATPOP Jahr N-1)					

Kennzahlen

Einwohnergemeinde Niedergesteln >	I4 < 3'000	5 - Kleine Verschuldung
	3'000 ≤ I4 < 5'000	4 - Angemessene Verschuldung
	5'000 ≤ I4 < 7'000	3 - Grosse Verschuldung
	7'000 ≤ I4 < 9'000	2 - Sehr grosse Verschuldung
	I4 ≥ 9'000	1 - Ausserordentl. gr. Verschuldung

j. Bruttoschuldenvolumenquote

5. Bruttoschuldenvolumenquote (I5)		HRM	2014	2015	Durchschnitt
Laufende Verpflichtungen	20		240'421	481'563	360'992
Kurzfristige Schulden	21		569'143	444'547	506'845
Mittel- und langfristige Schulden	22		1'391'066	2'564'066	1'977'566
Verpflichtungen für Sonderrechnungen	23		25'925	25'356	25'640
Rückstellungen	24		-	-	-
Transitorische Passiven	25		111'266	129'156	120'211
Bruttoschuld			2'337'821	3'644'688	2'991'254
oder					
Total der Passiven	2		7'742'881	9'172'207	8'457'544
Eigenkapital	29		5'148'942	5'271'400	5'210'171
Spezialfinanzierungen	28		256'119	256'119	256'119
Bruttoschuld			2'337'821	3'644'688	2'991'254
Ertrag der laufenden Rechnung	4		3'452'426	3'852'052	3'652'239
Durchlaufende Beiträge	47		570	680	625
Vorschüsse für Spezialfinanzierungen	48		92'485	172'935	132'710
Interne Verrechnungen	49		263'014	307'909	285'461
Finanzertrag			3'096'357	3'370'528	3'233'442
$\frac{\text{Bruttoschuld} \times 100}{\text{Ertrag der laufenden Rechnung}}$		=	75.5%	108.1%	92.5%

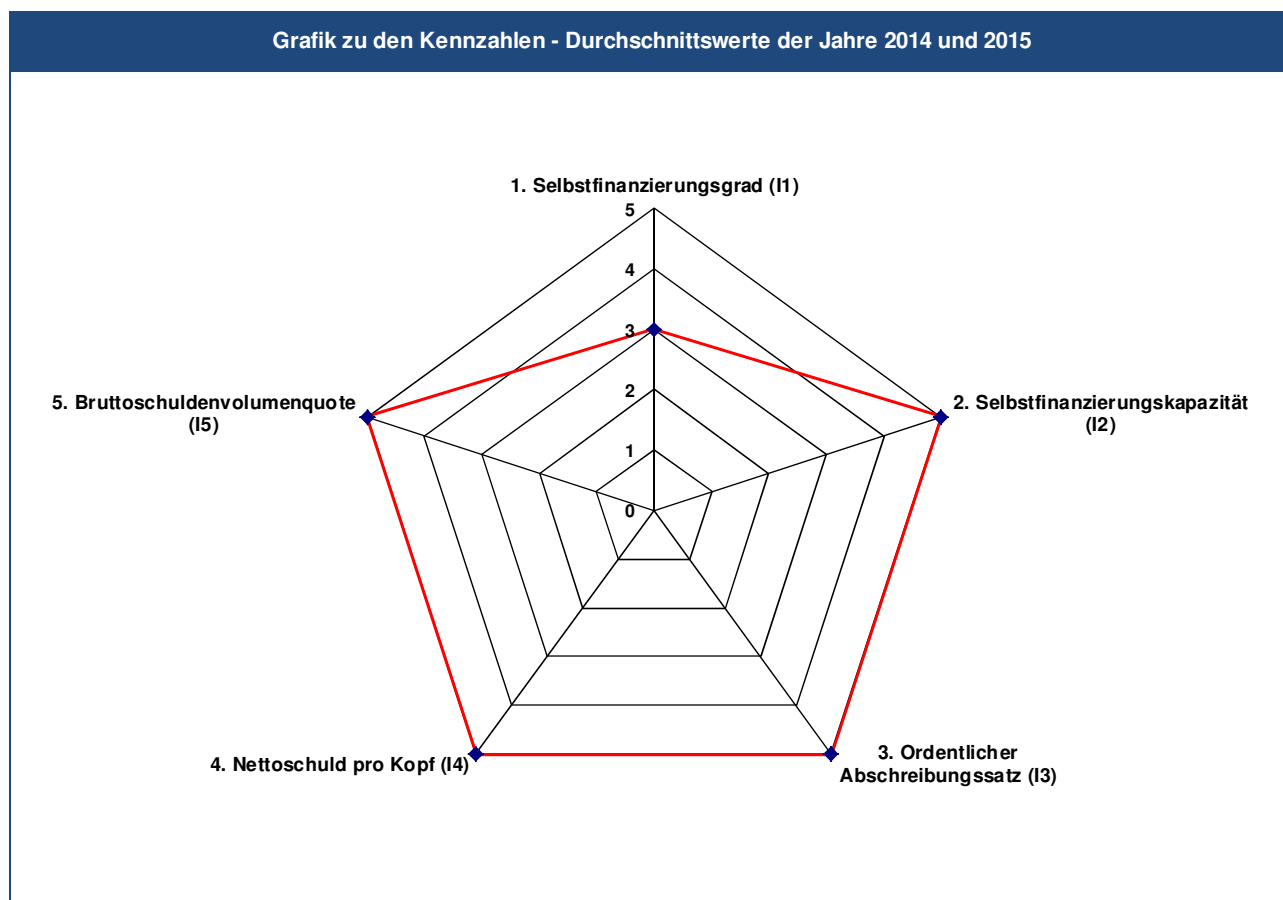
Kennzahlen

Einwohnergemeinde Niedergesteln > I5	< 150%	5 - sehr gut
	150% ≤ I5 < 200%	4 - gut
	200% ≤ I5 < 250%	3 - genügend
	250% ≤ I5 < 300%	2 - ungenügend
	I5 ≥ 300%	1 - schlecht

k. Überblick der Finanzkennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad (I1)	2014	2015	Durchschnitt
(Selbstfinanzierungsmarge in % der Nettoinvestitionen)	75.2%	60.4%	66.2%
2. Selbstfinanzierungskapazität (I2)	2014	2015	Durchschnitt
(Selbstfinanzierung in Prozent des Finanzertrages)	20.5%	23.7%	22.1%
3. Ordentlicher Abschreibungssatz (I3)	2014	2015	Durchschnitt
(Ordentl. Abschreibungen in % des abzuschreibenden VV)	10.3%	10.3%	10.3%
3.2 Gesamter Abschreibungssatz	2014	2015	Durchschnitt
(Abschr. + Saldo der LR in % des abzuschreibenden VV + Fehlbetrag)	16.2%	16.0%	16.1%
4. Nettoschuld pro Kopf (I4)	2014	2015	Durchschnitt
(Bruttoschuld minus realisierbares FV pro Einwohner)	-2618	-1631	-2128
5. Bruttoschuldenvolumenquote (I5)	2014	2015	Durchschnitt
(Bruttoschuld in % des Ertrages der Laufenden Rechnung)	75.5%	108.1%	92.5%

I. Kennzahlengrafik



m. Genehmigung der zusätzlichen Abschreibungen

Infolge des erfreulichen Resultats hat der Gemeinderat an seiner Sitzung vom 12. April 2016 beschlossen, zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von 179'999 CHF zu tätigen und empfiehlt der Urversammlung die Genehmigung.

n. Revisionsbericht

Die Revisionsstelle der APROA hat die Rechnung 2015 der Einwohnergemeinde Niedergesteln geprüft und dem Gemeinderat an der Schlussbesprechung vom 12. April 2016 über die Rechnung 2015 berichtet. Der Bericht der Revisionsstelle ist diesem Dokument als Anhang beigelegt.

o. Genehmigung der Jahresrechnung

Der Gemeinderat fragt die Urversammlung zur Genehmigung der Rechnung 2015 an.

5. Sanierung Schulhaus



Die Sanierung Schulhaus ist abgeschlossen. Die Schlussabrechnung schliesst mit geringen Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag ab. Der Urversammlung wird eine detaillierte Endabrechnung präsentiert.

6. Hochwasserschutz

Die Realisierung HWS Chäla ist nun definitiv in den Startlöchern. Allerdings stellt uns der Kanton einen trägen Subventionsfluss in Aussicht. Trotzdem erachtet es der Gemeinderat als sinnvoll, das Projekt mit einem ins Detail berechneten Vorfinanzierungsplan zu starten.

7. Verschiedenes

Alle Anwesenden erhalten die Möglichkeit, Fragen zu stellen und / oder Anregungen einzubringen.

Anhang

- a. **Laufende Rechnung nach Dienstbereichen**
- b. **Investitionsrechnung nach Dienstbereichen**
- c. **Bestandesrechnung (Bilanz)**
- d. **Abschreibungstabelle**
- e. **Verpflichtungs- und Zusatzkredite**
- f. **Pflichtangaben**
- g. **Bericht der Revisionsstelle**
- h. **Protokoll der Urversammlung vom 3. Dezember 2015**