

Gemeinde Löhningen

Jahresrechnung 2023

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	19.03.2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	15.05.2024
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	04.06.2024

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Herrengasse 23
8224 Löhningen

Finanzreferent: Seref Gültabak

Finanzverwalterin: Yvonne Hmina-Ghenzi
Telefon: 052 685 26 26
E-Mail: yvonne.hmina@ktsh.ch

Inhaltsverzeichnis

Seite

Bericht, Anträge und Beschlüsse	
Bericht des Gemeinderats	4
Anträge und Beschlüsse	6
Jahresrechnung - Finanzbericht	
Finanzierung	9
Mehrstufige Erfolgsrechnung	11
Investitionen	12
Bilanz	14
Geldflussrechnung	16
Jahresrechnung - Erläuterungen	
Übersicht Hauptaufgaben Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	19
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	20
Übersicht Hauptaufgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (Funkt. Gliederung)	25
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	26
Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen	28
Jahresrechnung - Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
Organisationseinheiten	
Finanzinformationen	
Eigenkapitalnachweis	33
Rückstellungsspiegel	34
Anlagenspiegel Finanz- und Verwaltungsvermögen	36
Finanzkennzahlen	38
Verpflichtungskredite	41
Exekutivkredite	42

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Finanzieller Überblick

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 304'706.50 ab. Das Budget sah einen Verlust von CHF 84'700.- mit Auflösung der Finanzpolitischen Reserve über CHF 100'000.- vor.

Die Nettoinvestitionen sind mit CHF 458'505.50 höher ausgefallen, da bereits mit der im 2024 budgetierten Quellsanierung begonnen wurde. Ausserdem sind bereits Kosten über CHF 120'982.80 für die im Budget 2024 geplante Schulraumerweiterung angefallen.

Im Jahr 2023 konnte die Gemeinde nochmal 100 Aktien von der Gemeinde Hallau übernehmen.

Auf die Auflösung der Finanzpolitischen Reserve über CHF 100'000.- wurde im Jahr 2023 verzichtet, die komplette Finanzpolitische Reserve über CHF 200'000.- soll die Rechnung 2024 entlasten.

Die Selbstfinanzierung liegt bei tiefen CHF 116'767.- und damit etwas tiefer als budgetiert. Zusammen mit den Nettoinvestitionen wirkt sich dies entsprechend negativ auf den Selbstfinanzierungsgrad aus (25 % statt 54 %), da mit höheren Investitionen und hohem Verlust der Selbstfinanzierungsgrad abnimmt. Mit Blick auf das mittelfristige Haushaltgleichgewicht und das Erhalten eines stabilen Steuerfusses sind das herausfordernde Zahlen.

Spezialfinanzierungen: Das Wasserwerk schliesst mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 289 % und einem Finanzierungsüberschuss von CHF 87'788.81. Bei der Abwasserbeseitigung gibt es ebenfalls einen Finanzierungsüberschuss zu verzeichnen von CHF 17'311.05, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 157% entspricht.

Bei allen Eigenwirtschaftsbetrieben konnten höhere Einlagen in die Spezialfinanzierungen verbucht werden.

Bilanz: Das zweckfreie Eigenkapital vermindert sich um CHF 304'706.50 auf nunmehr CHF 4,057 Mio.

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Wesentliche Faktoren die zu diesem Ergebnis führten sind die tieferen Steuereinnahmen sowie ein höherer Beitrag an die Oberstufe Beringen (CHF 39'500.-) auf Grund von höheren Schülerzahlen. Deutlich höherer Beitrag an die Sonderschulen (CHF 45'300.-) auf Grund Zunahme Sonderschüler. Viel höhere Kosten der Spitex Klettgau-Randen (CHF 65'400.-) sowie erhöhte Ausgaben der Sozialhilfe (CHF 73'400.-).

Die höheren Ausgaben sind vor allem im Sozialbereich sowie im Schulbereich zu verzeichnen.

Deutlich niedrigere Kosten konnte beim Altersheim verzeichnet werden, welche um CHF 134'000.- tiefer ausfielen. Ebenfalls waren die Prämienverbilligungen um ca. CHF 25'500.- weniger als budgetiert.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Personalaufwand

Die Lohnanteile bei den Lehrpersonen sind unter Transferaufwand verbucht, der restliche Personalaufwand liegt ziemlich auf Budget, die Arbeitgeberbeiträge sind etwas höher als im Vorjahr, da nun auch für den Gemeinderat Pensionskassenbeiträge dazugekommen sind.

Sachaufwand

Beim Sach- und Betriebsaufwand sind die Mehrkosten bei Material- und Warenaufwand auf die Umrüstung auf LED der restlichen Strassenbeleuchtung und den Mehraufwand für Holzschlag beim Forst geschuldet. Bei den Versorgungskosten der Liegenschaften sind die höheren Strompreise in der Rechnung mit +69 % gegenüber dem Budget ersichtlich. Dienstleistung und Honorare sind mit -9.4 % erfreulicherweise unter Budget. Baulicher und betrieblicher Unterhalt ist mit -5.9 % ebenfalls unter Budget.

Abschreibungen

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens werden tiefer ausgewiesen, der Hauptgrund ist, dass die Abschreibung für das Schulhaus in Beringen auf einem separaten Konto verbucht wird, welches unter Abschreibungen Investitionsbeiträge läuft. Bei der Kanalisation waren 160'000 für GEP Massnahmen im Budget, da noch nicht abgeschlossen, sind auch keine Abschreibungen darauf zu tätigen.

Transferaufwand

Beim Transferaufwand sind die Lehrerlöhne enthalten, welche seit 2022 auf diesem Konto gebucht werden und CHF 995'000 betragen. Diese Korrektur musste mit der Rechnung 2022 vorgenommen werden und da das Budget 2023 zu diesem Zeitpunkt schon bewilligt wurde, sind diese Kosten in der Rechnung 2023 immer noch falsch. Mehrkosten waren ebenfalls bei der Berufsbeistandschaft, Entschädigung an die OS Beringen, für die Tagesstrukturen und für den Forst Siblingen. Erfreulicherweise waren die Entschädigungen für die Altersheime massiv unter Budget, insbesondere an das Altersheim Beringen. Die Entschädigung an die Sonderschulen sind mit CHF 45'000 über dem Budget. Ebenfalls sind die Beiträge an die Spitex Klettgau – Randen um einiges höher als budgetiert und doppelt so hoch im Vergleich zum Vorjahr. Die Sozialkosten sind mit CHF 78'000 über Budget und als gebundene Ausgaben eigentlich fast nicht beeinflussbar.

Fiskalertrag

Die Steuern sind gesamthaft 1.9 % unter Budget, aber immerhin 2,8 % über Vorjahr, primär dank den Natürlichen Personen (NP). Die Einnahmen von Juristischen Personen machen leider mittlerweile nur noch gut 1 % der Gesamtsteuereinnahmen aus. Die Grundstückgewinnsteuern sind doppelt so hoch wie budgetiert und 25 % über Vorjahr, sie bleiben jedoch kaum budgetierbar.

Entgelte

Die Entgelte sind um CHF 112'800 höher als budgetiert und um CHF 40'900 über dem Vorjahr. Dazu beigetragen haben die Feuerwehropflichtersatzabagen, die Gebühren für Amtshandlungen, die Eingänge aus Wasserzins und Abwassergebühren (abhängig von der Wassermenge) und die Abfallgebühren. Erfreulich hoch sind auch die Erlöse von Holzverkäufen mit einem plus von CHF 48'200. Leider sind die Rückerstattungen im Sozialen nicht so eingetroffen wie budgetiert.

Transferertrag

Beim Transferertrag sind es hauptsächlich die höheren Beiträge von der eidg. Mineralölsteuer und Anteil am Ertrag der dir. Bundesteuer, welcher den Ausfall der Steuereinnahmen von juristischen Personen kompensiert. Der Beitrag aus dem kantonalen Finanzausgleich (Lastenausgleich) ist relativ gering, einerseits wegen des gegenüber dem Kantonsmittel tieferen Steueffusses, andererseits wegen des generell zu tiefen Ausgleichszieles.

Dank

Ich danke den Mitarbeitenden der Verwaltung, dem Kollegium und allen, welche irgendetwas für uns und im Sinne der Gemeinde geleistet haben.

Löhningen, Ende März 2023

Finanzreferent

Seref Gültabak

Antrag des Gemeinderats

- 1 Der Gemeinderat hat die **Jahresrechnung 2023** der Gemeinde Löhningen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Löhningen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'633'920.65
	Gesamtertrag	Fr.	6'329'214.15
	Ertragsüberschuss	Fr.	-304'706.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	574'217.45
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	115'711.95
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	458'505.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	12'515'068.51

Der Aufwandsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital entnommen.
Dadurch vermindert sich das **zweckfreie Eigenkapital auf Fr. 4'056'993.24**

- 3 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen.

8224 Löhningen, 4. Juni 2024
Gemeinderat Löhningen
Marcel Müller



Gemeindepräsident

Beatrice Jaquero



Gemeindeschreiberin

Bericht

der Rechnungsprüfungskommission

zur Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Löhningen

An die Gemeindeversammlung der Gemeinde Löhningen

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Löhningen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 19. April 2024 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Rechnungsprüfungskommission

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den rechtlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 12'515'068.51 (Vorjahr: CHF 12'818'381.34) und einem Aufwandüberschuss CHF 304'706.50 (Vorjahr: Ertragsüberschuss von CHF 125'081.08) zu genehmigen.

Nicht das Prüfurteil betreffende relevante Sachverhalte

Strukturelles Defizit in der Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung weist einen Aufwandüberschuss auf, der grossmehrheitlich nicht auf ausserordentlichen oder einmaligen Ereignissen beruht, sondern eine prospektiv verstetigende Entwicklung beinhaltet. Entgegen Situationen früherer Jahre, wo pessimistisch budgetiert wurde und die Jahresrechnung jeweils bedeutend besser abschloss, ist der bereits im Finanzplan ersichtliche Zustand eines nicht mehr ausbalancierten Haushalts eingetroffen.

Effektiv zum Vorjahresergebnis hat sich die Jahresrechnung 2023 um CHF 429'000 verschlechtert, was rund 10.2 % des Fiskalertrags umfasst. Die Prognosen für 2025 und 2026 zeigen ohne spürbare Einsparmassnahmen sowie einer Steuererhöhung keine Aussicht auf einen ausgeglichenen Finanzhaushalt.

Seitens Rechnungsprüfungskommission stellen wir dazu noch folgende Punkte fest:

- Das Fehlen einer breiten industriellen/gewerblichen Basis beschränkt die Ertragspotentiale und damit den finanziellen Spielraum der Gemeinde erheblich. Die Steuereinnahmen 2023 werden zu über 98 % von den natürlichen Personen getragen.
- Auf der Kostenseite ist die Gemeinde mit Kostenfolgen konfrontiert, die der Gemeinderat nicht immer beeinflussen kann: u.a. steigende Kosten für soziale Wohlfahrt (Sozialhilfe/Prämienverbilgungen, Alimentierungen) oder steigenden Beiträge für die Altersbetreuung/-pflege (Altersheim/Spitex).
- Mit der Erschliessung von Neubaugebieten und der damit verbundenen Zunahme von Kindern im schulpflichtigen Alter steigt der Bedarf an schulischer Infrastruktur/Betreuung entsprechend an.
- Dennoch versucht sich die Gemeinde als attraktiver Arbeitgeber zu positionieren, mit entsprechenden Gehaltsanpassungen, die von der Gemeindeversammlung genehmigt wurden.

Die Einflussmöglichkeiten des Gemeinderates auf weite Teile der Laufenden Rechnung sind somit nur beschränkt gegeben. Umso wichtiger erscheint es uns als Rechnungsprüfungskommission, dass er dort, wo er direkt Einfluss nehmen kann, dies auch proaktiv und vorausschauend tut.

Vor diesem Hintergrund begrüsst die Rechnungsprüfungskommission die aufgezeigten Bemühungen des Gemeinderates, auf der Aufwands-/Ausgabenseite wirksame Massnahmen zur Entlastung des Finanzhaushaltes zu entwickeln. Gleichzeitig empfiehlt die Rechnungsprüfungskommission, die Einnahmeseite weiter kritisch zu hinterfragen und zu evaluieren. In diesem Zusammenhang stellt sich u.a. die Frage, ob für die vertragliche/regelmässige Nutzung von kommunalen Liegenschaften/Infrastrukturen durch Dritte angemessene und verursachergerechte Beiträge erhoben werden.

Die Rechnungsprüfungskommission kann den Entscheid des Gemeinderats über den Verzicht der budgetierten Entnahme von CHF 100'000 aus der finanzpolitischen Reserve nachvollziehen. Der Bestand finanzpolitischer Reserven von CHF 200'000 per 31.12.2023 soll zur Abfederung negativer Rechnungsergebnisse der kommenden Jahre verwendet werden.

Nachlass Walter-Jaudas

Die Gemeinde Löhningen hat aus dem testamentarisch zweckgewidmeten Nachlass der Mathilde Walter-Jaudas selig einen Fonds in der Höhe von CHF 182'207.88 im Jahre 2022 in der Buchhaltung eröffnet. Wir stellen fest, dass die Liquidität aus dem Legat bisher nicht angelegt oder von der Gemeinde verzinst wurde. Die Rechnungsprüfungskommission empfiehlt die Mittel nicht als Betriebsliquidität zu verwenden, sondern anzulegen oder mindestens das Fondskapital gerecht zu verzinsen.

zu guter Letzt

Wir bedauern den Entscheid der Finanzverwalterin, Yvonne Hmina, die Gemeindeverwaltung Löhningen zu verlassen. An dieser Stelle sprechen wir ihr unseren grossen Dank aus, für die stets saubere, gewissenhafte und übersichtliche Buchführung und ihr grosses Engagement bei der Etablierung der Buchhaltungssoftware sowie bei der Umstellung der Rechnungslegung auf einen neuen Standard. Soweit es in ihrem Entscheidungs- und Handlungsrahmen lag, konnten wesentliche Fortschritte in der Modernisierung der Zentralverwaltung erreicht werden. Wir wünschen ihr auf dem weiteren Lebensweg alles Gute.

Löhningen, 15. Mai 2024

Die Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Löhningen



Jürg Rahm



Daniel Müller

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	304'706.50	84'700.00	304'706.50	84'700.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	368'065.68	380'200.00	221'839.56	222'600.00	146'226.12	157'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	57'908.12	2'300.00	7'059.79	0.00	50'848.33	2'300.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	43'600.00	0.00	30'000.00	0.00	13'600.00
+ Einlagen in Legate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	4'500.00	100'000.00	4'500.00	100'000.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	116'767.30	154'200.00	-80'307.15	7'900.00	197'074.45	146'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	458'505.50	283'000.00	381'432.30	225'000.00	77'073.20	58'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-341'738.20	-128'800.00	-461'739.45	-217'100.00	120'001.25	88'300.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	25%	54%	-21%	4%	256%	252%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
 > 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft		weitere SF	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	10'631.53	0.00	28'915.41	0.00	11'301.39	2'300.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	7'500.00	0.00	6'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	123'712.58	127'400.00	18'913.54	26'600.00	3'600.00	3'600.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	134'344.11	119'900.00	47'828.95	20'500.00	14'901.39	5'900.00	0.00	0.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	46'555.30	-87'000.00	30'517.90	145'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	87'788.81	206'900.00	17'311.05	-124'500.00	14'901.39	5'900.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	289%	-138%	157%	14%	0%	0%	0%	0%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	925'159.79	1'894'100.00	883'810.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'006'572.71	945'800.00	870'662.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	333'065.68	380'200.00	283'121.04
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	4'212'062.05	3'103'800.00	3'886'922.85
37 Durchlaufende Beiträge	250.00	200.00	340.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'477'110.23</i>	<i>6'324'100.00</i>	<i>5'924'856.57</i>
40 Fiskalertrag	4'370'552.32	4'430'500.00	4'206'244.70
41 Regalien und Konzessionen	5'300.00	5'300.00	5'300.00
42 Entgelte	1'074'963.95	964'700.00	1'036'556.90
43 Verschiedene Erträge	178.00	500.00	182'502.13
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	724'497.18	638'600.00	919'094.85
47 Durchlaufende Beiträge	250.00	200.00	340.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'175'741.45</i>	<i>6'039'800.00</i>	<i>6'350'038.58</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-301'368.78	-284'300.00	425'182.01
34 Finanzaufwand	28'592.30	22'100.00	53'821.40
44 Finanzertrag	78'662.70	80'400.00	198'628.35
Ergebnis aus Finanzierung	50'070.40	58'300.00	144'806.95
Operatives Ergebnis	-251'298.38	-226'000.00	569'988.96
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'500.00	100'000.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	4'500.00	100'000.00	0.00
90 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -57'908.12	-2'300.00	-444'907.88
90 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 0.00	43'600.00	0.00
Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-57'908.12	41'300.00	-444'907.88
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-304'706.50	-84'700.00	125'081.08
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	70'310.00	71'900.00	83'000.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	70'310.00	71'900.00	83'000.00
Total Aufwand	6'633'920.65	6'420'400.00	6'506'585.85
Total Ertrag	6'329'214.15	6'335'700.00	6'631'666.93

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	574'217.45	385'000.00	877'744.55
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		574'217.45	385'000.00	877'744.55
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	115'711.95	102'000.00	197'157.90
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		115'711.95	102'000.00	197'157.90
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		574'217.45	385'000.00	877'744.55
Total Investitionseinnahmen		115'711.95	102'000.00	197'157.90
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-458'505.50	-283'000.00	-680'586.65
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

Bilanz

Aktiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'130'125.42	16'199'624.80	16'791'375.66	2'538'374.56
101 Forderungen	1'443'862.55	3'581'851.13	3'573'373.22	1'452'340.46
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	500'000.00	500'000.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	104'147.70	73'168.00	104'147.70	73'168.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
Umlaufvermögen	4'678'135.67	20'354'643.93	20'968'896.58	4'063'883.02
107 Finanzanlagen	1'730'925.00	229'500.00	9'000.00	1'951'425.00
108 Sachanlagen FV	575'000.00	0.00	0.00	575'000.00
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	2'305'925.00	229'500.00	9'000.00	2'526'425.00
Total Finanzvermögen	6'984'060.67	20'584'143.93	20'977'896.58	6'590'308.02
140 Sachanlagen VV	5'309'320.67	2'541'363.05	2'415'923.23	5'434'760.49
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	525'000.00	0.00	35'000.00	490'000.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	5'834'320.67	2'541'363.05	2'450'923.23	5'924'760.49
Total Verwaltungsvermögen	5'834'320.67	2'541'363.05	2'450'923.23	5'924'760.49
Total Aktiven	12'818'381.34	23'125'506.98	23'428'819.81	12'515'068.51
* Total Anlagevermögen	8'140'245.67	2'770'863.05	2'459'923.23	8'451'185.49

Bilanz

Passiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'857'180.77	25'020'218.72	25'021'190.22	2'856'209.27
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	122'642.95	71'600.00	122'642.95	71'600.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	2'979'823.72	25'091'818.72	25'143'833.17	2'927'809.27
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	0.00	0.00	3'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	0.00	0.00	0.00	0.00
Langfristiges Fremdkapital	3'000'000.00	0.00	0.00	3'000'000.00
Total Fremdkapital	5'979'823.72	25'091'818.72	25'143'833.17	5'927'809.27
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	325'430.00	50'848.33	0.00	376'278.33
291 Fonds im Eigenkapital	341'707.88	7'059.79	0.00	348'767.67
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294 Finanzpolitische Reserve	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
295 Aufwertungsreserve aus Umstellung auf HRM2	0.00	0.00	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'609'720.00	4'500.00	9'000.00	1'605'220.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)	4'361'699.74	125'081.08	429'787.58	4'056'993.24
Total Eigenkapital	6'838'557.62	187'489.20	438'787.58	6'587'259.24
Total Passiven	12'818'381.34	25'279'307.92	25'582'620.75	12'515'068.51

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-304'706.50	125'081.08
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	368'065.68	318'121.04
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-8'477.91	26'397.02
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	30'979.70	-104'147.70
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	4'500.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	-34'750.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	-89'100.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	6'223.82	497'407.88
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-51'042.95	102'047.65
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	57'908.12	444'907.88
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	-4'500.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	98'949.96	1'285'964.85
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-574'217.45	-877'744.55
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	115'711.95	197'157.90
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-458'505.50	-680'586.65
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviert Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-458'505.50	-680'586.65

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	-220'500.00	-254'750.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-4'500.00	34'750.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	89'100.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-225'000.00	-130'900.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-683'505.50	-811'486.65
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-7'195.32	-38'105.78
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-7'195.32	-38'105.78
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-591'750.86	436'372.42
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	3'130'125.42	2'693'753.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	2'538'374.56	3'130'125.42
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-591'750.86	436'372.42

Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	900'147.89	157'452.72	899'200.00	153'700.00	797'479.31	187'211.50
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	274'594.54	165'683.35	252'500.00	132'700.00	256'616.00	163'172.20
2 Bildung	2'759'789.96	7'903.58	2'649'300.00	8'200.00	2'629'898.51	11'570.50
3 Kultur, Sport und Freizeit	53'968.60	1'367.55	62'200.00	3'500.00	53'069.05	1'573.75
4 Gesundheit	408'534.50	212'843.00	485'800.00	203'000.00	425'687.45	297'149.00
5 Soziale Sicherheit	928'915.50	58'587.35	879'600.00	105'400.00	779'649.90	194'209.90
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	256'589.93	190'495.93	247'400.00	161'300.00	282'963.10	219'857.52
7 Umweltschutz und Raumordnung	810'471.88	763'019.03	774'200.00	734'700.00	807'132.40	752'509.63
8 Volkswirtschaft	163'223.30	107'194.77	123'400.00	58'300.00	140'161.45	84'137.25
9 Finanzen und Steuern	77'684.55	4'664'666.87	46'800.00	4'774'900.00	333'928.68	4'720'275.68
Total Aufwand / Ertrag	6'633'920.65	6'329'214.15	6'420'400.00	6'335'700.00	6'506'585.85	6'631'666.93
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	-304'706.50	0.00	0.00	84'700.00	125'081.08	0.00
Total	6'329'214.15	6'329'214.15	6'420'400.00	6'420'400.00	6'631'666.93	6'631'666.93

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	9'320.65	6'600.00	-2'720.65	Mehraufwand bei Publikationen (Wahlen, Siedlungsentwicklungsstrategie)
	2'593.85	0.00	-2'593.85	Personalrekrutierungskosten für neuen Steuerkatasterführer
	3'060.80	0.00	-3'060.80	Budgetiert unter allgemeine Dienste
	384.00	4'000.00	3'616.00	Steuerabschluss juristische Personen
	34'543.10	31'800.00	-2'743.10	höhere AG-Beiträge Pensionskasse
	4'100.40	0.00	-4'100.40	übrige AG-Beiträge Indexzulage kantonale PK)
	2'012.45	5'800.00	3'787.55	Betriebs- und Verbrauchsmaterial
	45'062.70	50'000.00	4'937.30	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten
	6'661.70	2'500.00	-4'161.70	Unterhalt Gebäude (defekte Geschirrspülmaschine Kleeblattsaal)

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	9'331.15	6'000.00	-3'331.15	Ertragsanteile an Kanton Passgebühren
	54'289.85	43'600.00	-10'689.85	Entschädigung an Berufsbeistandschaft (viele temp. Mitarbeiter)
	-34'055.30	-22'000.00	12'055.30	höhere Einnahmen Gebühren
	160'578.35	151'700.00	-8'878.35	Beitrag an Wehrdienstverband "Oberklettgau", Projektkosten Fusion CHF 13'445.-
	130'878.05	110'000.00	-20'878.05	Feuerwehrpflichtersatzabgabe

2

Bildung
Kurzt und bündig

Erläuterungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	191'570.00	194'700.00	3'130.00	Besoldung Lehrkräfte Kindergarten inklusive Klassenassistenten
	802'855.00	790'400.00	-12'455.00	Besoldung Lehrkräfte Primarstufe: Hochrechnung knapp verfehlt
	44'815.28	49'000.00	4'184.72	weniger Lehrmittelkosten
	3'519.25	600.00	-2'919.25	Laptop Sekretariat, diverse Hardware für Schule
	1'104.40	3'700.00	2'595.60	SAH Dolmetscher für Elterngespräche mit Flüchtlichen
	771'498.00	732'000.00	-39'498.00	Beiträge an Beringen: etwas höhere Ansätze als budgetiert und 2 Schüler mehr
	4'405.05	0.00	-4'405.05	Digitalisierung Pläne, Spülen Kanalisation
	28'421.85	38'500.00	10'078.15	Unterhalt Sportplatz Sanden nicht gemacht
	39'143.60	29'000.00	-10'143.60	defekter Geschirrspüler Turnhalle, defekter Spielturm, Zusätzliches WC KiGa
	6'710.70	800.00	-5'910.70	defekte Reckstangen
	33'822.90	25'000.00	-8'822.90	2 Betreuer notwendig wegen Anforderungen und Anzahl Kinder
	6'855.50	2'700.00	-4'155.50	Coaching für Team
	6'329.05	9'300.00	2'970.95	weniger Büromöbel und Geräte angeschafft
	216'153.35	170'800.00	-45'353.35	sehr viele Schüler an Sonderschule

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche
Kurzt und bündig

Erläuterungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	9'428.12	6'100.00	-3'328.12	Sanierung Aussentreppe Schulhaus (Sicherheitsrisiko)
	5'500.43	16'600.00	11'099.57	Sanierung Bänke wurde verschoben

4

Gesundheit
Kurz und bündig
Erläuterungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	40'019.50	50'000.00	9'980.50	Altersheime andere Gemeinden
	166'103.50	300'000.00	133'896.50	Alters- und Pflegeheim Ruhesitz: einige Todesfälle
	200'200.00	135'000.00	-65'200.00	SPITEX: Personalaufwand höher, Dienstleistung Dritter, zusätzliches Fahrzeug

5

Soziale Sicherheit
Kurz und bündig
Erläuterungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	416'337.30	441'800.00	25'462.70	tieferer IPV-Beiträge
	38'858.60	25'000.00	-13'858.60	Sozialhilfebeiträge: viele neue Fälle
	9'835.55	16'500.00	6'664.45	Beiträge an Arbeitslosenhilfe
	175'509.95	116'000.00	-59'509.95	unerwartet hohe Sozialhilfebeiträge
	44'599.75	40'000.00	-4'599.75	Beiträge an private Haushalte, Unterstützungen an Ausländer
	48'652.50	41'000.00	-7'652.50	Entschädigung an regionalen Sozialdienst (höhere Stellenprozente)
	-5'153.00	-23'300.00	-18'147.00	Beiträge vom Kanton

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung
Kurz und bündig
Erläuterungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	79'539.65	35'500.00	-44'039.65	Mehraufwand für Umrüstung auf LED (Finanzierung via Strassenfond)
	0.00	35'000.00	35'000.00	Kanton übernimmt Planungskosten AOL Projekt

21'115.55	16'500.00	-4'615.55	Unterhalt Strassen
9'251.56	18'300.00	9'048.44	Unterhalt Winterdienst, milder Winter
6'216.87	0.00	-6'216.87	Entschädigung vom Kanton für Winterdienst
182'719.06	128'300.00	-54'419.06	Anteil Ertrag eidgen. Mineralölsteuer

7

Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	0.00	3'000.00	3'000.00	Wasserversorgung: es fand keine Schulung statt
	7'208.50	11'900.00	4'691.50	weniger neue Wasserzähler eingekauft
	0.00	3'000.00	3'000.00	Linzenzgebühr Steuerungssoftware entfällt
	27'033.80	16'000.00	-11'033.80	erhöhter Pumpbedarf (Quelle kein Wasser)
	4'138.05	14'000.00	9'861.95	weniger Pikettfälle nach Umstellung auf neues Leitsystem von Rittmeyer
	37'747.00	27'100.00	-10'647.00	Rohrleitungsbrüche Kloster, Guntmadingerstrasse, Leitung Brunnen bei Kirche
	11'668.50	18'300.00	6'631.50	Risssanierung Sammelbrunnenstube wird nach Quellsanierung gemacht
	-286'321.85	-280'000.00	6'321.85	Höhere Einnahmen bei Wassergebühren
	2'986.60	11'000.00	8'013.40	weniger Unterhalt bei Kanalisation
	253'584.05	250'000.00	-3'584.05	Betriebsbeiträge an Abwasserverband Klettgau
	-313'815.60	-293'000.00	20'815.60	höhere Einnahmen bei Abwassergebühren
	7'598.85	4'500.00	-3'098.85	zusätzlicher PET Behälter, Ersatz defekter Robidog
	90'211.64	87'000.00	-3'211.64	sehr viel Abfall bei Sammelstelle durch Anwohner, Handwerker und Externer
	141'770.80	130'000.00	-11'770.80	Mehreinnahmen via Gebühren (höhere Einwohnerzahl)
	31'558.35	21'700.00	-9'858.35	viele Bestattungen

8

Volkswirtschaft

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	150.00	4'000.00	3'850.00	keine PWI Massnahmen durchgeführt

31'560.15	23'000.00	-8'560.15	Löhne für Waldarbeiten (Mehr Holzschlag)
45'238.75	30'000.00	-15'238.75	Mehrausgaben durch Mehrarbeit
15'124.10	10'000.00	-5'124.10	notwendiger Forstwegeunterhalt von 7'341 durchgeführt
49'858.00	35'000.00	-14'858.00	erhöhter Aufwand wegen Einarbeitung Forst Siblings und Mehrarbeit Holzschlag
-6'998.50	-1'000.00	5'998.50	Mehrertrag für Arbeitsleistung für Dritte
-93'228.87	-45'000.00	48'228.87	Mehr Holzverkäufe
-145.45	-3'000.00	-2'854.55	keine beitragspflichtige Waldpflege durchgeführt

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	-3'193'703.50	-3'300'000.00	-106'296.50	Steuereinnahmen natürliche Personen: -3.2 % neben Budget
	-10'749.40	0.00	10'749.40	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen
	30'056.70	12'000.00	-18'056.70	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen
	-613'160.80	-640'000.00	-26'839.20	Vermögenssteuern, natürliche Personen Rechnungsjahr, -4.2 % weniger als Budget, aber über Vorjahr
	-46'567.00	-40'000.00	6'567.00	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre
	-93'055.82	-80'000.00	13'055.82	Quellensteuer: +16.3 % über Budget
	-51'154.50	-80'000.00	-28'845.50	Steuereinnahmen von juristischen Personen, Rechnungsjahr
	16'160.55	0.00	-16'160.55	Steuereinnahmen von juristischen Personen, frühere Jahre: definitive Steuerrechnung
	-3'587.15	0.00	3'587.15	Eingang abgeschriebene Steuerforderungen
	-111'088.05	-100'000.00	11'088.05	Grundstückgewinnsteuern, schwierig vorhersehbar
	-94'807.25	0.00	94'807.25	Grundstückgewinnsteuern (Vorjahre) wird nicht budgetiert
	-167'447.00	-106'500.00	60'947.00	Anteil am Ertrag Dir. Bundessteuer: Beitrag wegen Steuereinbussen bei den "Juristen" (STAF-Vorlage)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	18'238.10	0.00	75'000.00	0.00	31'771.50	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	343.00	3'680.00
2 Bildung	120'982.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	242'211.40	0.00	150'000.00	0.00	183'130.95	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	192'785.15	115'711.95	160'000.00	102'000.00	662'499.10	193'477.90
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	574'217.45	115'711.95	385'000.00	102'000.00	877'744.55	197'157.90
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	458'505.50	0.00	283'000.00	0.00	680'586.65
Total	574'217.45	574'217.45	385'000.00	385'000.00	877'744.55	877'744.55

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	18'238.10	0.00	-18'238.10	Umbau MZG Sanierung Zimmer (Anlage im Bau)
	0.00	75'000.00	75'000.00	PV-Anlage noch nicht realisiert (vorgesehen im 2025)

2

Bildung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	120'982.80	0.00	-120'982.80	Schulraumerweiterung Altbau (Anlage im Bau), genehmigt an GV Dezember 2023

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	82'964.85	100'000.00	17'035.15	Steimüri
	152'024.75	50'000.00	-102'024.75	Fabrikstrasse (Anlage im Bau)
	7'221.80	0.00	-7'221.80	Herrengasse (Anlage im Bau)

7

Umweltschutz und Raumordnung

Kurz und bündig*Erläuterungen*

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
	4'042.00	0.00	-4'042.00	Hauptstrasse Mitte (Anlage im Bau)
	40'140.70	0.00	-40'140.70	Hauptstrasse West
	9'661.95	0.00	-9'661.95	Steuerung Leitsystem Wasserversorgung
	101'291.30	0.00	-101'291.30	Quellensanierung genehmigt an GV im Juni 2023, im Budget 2024 geplant
	-101'605.10	-72'000.00	29'605.10	höhere Kantonsbeiträge
	-6'975.55	-15'000.00	-8'024.45	weniger Anschlussgebühren
	35'207.65	160'000.00	124'792.35	GEP Massnahmen noch nicht abgeschlossen
	-7'131.30	-15'000.00	-7'868.70	weniger Anschlussgebühren

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Jahresrechnung - Anhang

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2022 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Jahresrechnung 2022 mit folgenden Abweichungen umgesetzt:

- HRM2 verlangt, dass die Steuern mindestens nach dem Sollprinzip zu erfassen sind. Die Quellensteuer wird jedoch nach dem Kassaprinzip verbucht aufgrund der gängigen Praxis mit dem Kanton.

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen, oder ihre mehrjährige Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als CHF 10'000 beträgt.

Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, die Eintrittswahrscheinlichkeit jedoch mehr als 50% beträgt und der Betrag wesentlich ist, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Die Wesentlichkeitsgrenze für Rückstellungen liegt bei **CHF 25'000**.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 25'000** liegt (Gemeindeversammlungs-Beschluss vom 24. Mai 2019). Für Grund und Boden, Wald, Darlehen, Beteiligungen und Grundkapitalien kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst.

Finanzanlagen werden systematisch neu bewertet zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Alle übrigen Anlagen werden mindestens alle zehn Jahre neu bewertet.

Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Empfehlung des Amtes für Justiz und Gemeinden 0.8 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Fonds und Legaten,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- d) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Fiskalertrag - Quellensteuer

Die Steuererträge werden mit Ausnahme der Quellensteuer nach dem Soll-Prinzip verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Im Fall der Quellensteuer kann dem Soll-Prinzip jedoch nicht nachgekommen werden, da die Quellensteuerabzüge von den Arbeitgebern teilweise erst zu einem Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag deklariert werden. Daher wird für die Quellensteuer das Kassaprinzip angewendet, d.h. die Verbuchung der Erträge erfolgt bei Zahlungseingang.

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert.

- Zweckverband ARA
- Wehrdienstverband Oberklettgau WVO
- Alters- und Pflegeheim Ruhesitz

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
				Gewinn	Verlust	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	325'430.00	50'848.33	0.00			376'278.33
Wasserwerk	223'800.00	10'631.53	0.00			234'431.53
Abwasserbeseitigung	67'720.00	28'915.41	0.00			96'635.41
Abfallwirtschaft	33'910.00	11'301.39	0.00			45'211.39
...	0.00	0.00	0.00			0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	341'707.88	7'059.79	0.00			348'767.67
Fonds Strassen	159'500.00	7'059.79	0.00			166'559.79
Sozialfonds Mathilde Walter	182'207.88	0.00	0.00			182'207.88
2930 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	200'000.00	0.00	0.00			200'000.00
Steuereinnahmen 2021-2024	200'000.00	0.00	0.00			200'000.00
2950 Aufwertungsreserve	0.00	0.00	0.00			0.00
2960 Neubewertungsreserve FV	1'605'720.00	4'500.00	9'000.00			1'601'220.00
2980 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2999 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	4'236'618.66	0.00		125'081.08	304'706.50	4'056'993.24
Total	6'709'476.54	62'408.12	9'000.00	125'081.08	304'706.50	6'583'259.24

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01/01/2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31/12/2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

Konto ER / IR	Buchwert 31/12/2023
	0.00
Total kurzfristige Rückstellungen	0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01/01/2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31/12/2023	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Anlagespiegel Gemeinde Löhningen

Vermögensart

Kontengr./Nr.	Kontobezeichnung	Bezeichnung	ND	RND	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	Buchwert		
					01.01.2023	Zugang	Abgang	Übrige Werte	31.12.2023	01.01.2023	Ord. Abschr.	Zus. Abschr.	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
		Anlagespiegel Finanzvermögen													
- 1070.	Aktien und Anteilscheine				1'730'925.00	225'000.00	4'500.00	0.00	1'951'425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'730'925.00	1'951'425.00
1070.00	Aktien BS Bank Schaffhausen	Aktien BS Bank			1'730'925.00	225'000.00	4'500.00	0.00	1'951'425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'730'925.00	1'951'425.00
- 1080.	Grundstücke FV				131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00	131'000.00
1080.00	Grundstücke FV (GB937)	Grundstücke FV (GB937)			131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00	131'000.00
- 1084.	Gebäude FV				444'000.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00	444'000.00
1084.00	Militärküche (GB208)	Militärküche (GB208)			43'000.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00	43'000.00
1084.01	Schlachthaus (GB20)	Schlachthaus (GB20)			96'000.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00	96'000.00
1084.02	Bahnhof (GB24)	Bahnhof (GB24)			130'000.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00	130'000.00
1084.03	Schützenhaus (GB307)	Schützenhaus (GB307)			175'000.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00	175'000.00
		Anlagespiegel Verwaltungsvermögen													
- 1400.	Grundstücke VV				400'000.00	0.00	0.00	0.00	400'000.00	20'700.00	6'900.00	0.00	27'600.00	379'300.00	372'400.00
1400.00	Bauland für öffentliche Bauten	GB 100 (ZÖB)			250'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	250'000.00
1400.01	Sportplatz	Sportplatz		7	42'000.00	0.00	0.00	0.00	42'000.00	12'600.00	4'200.00	0.00	16'800.00	29'400.00	25'200.00
1400.02	Spielplatz	Spielplatz		37	108'000.00	0.00	0.00	0.00	108'000.00	8'100.00	2'700.00	0.00	10'800.00	99'900.00	97'200.00
- 1401.	Strassen / Verkehrswege				1'046'859.30	0.00	0.00	428'603.70	1'475'463.00	75'727.92	36'937.46	0.00	112'665.38	971'131.38	1'362'797.62
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	AOL	40	37	26'074.28	0.00	0.00	0.00	26'074.28	1'955.58	651.86	0.00	2'607.44	24'118.70	23'466.84
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Fabrikstrasse	40	40	0.00	0.00	0.00	342'590.40	342'590.40	0.00	8'564.76	0.00	8'564.76	0.00	334'025.64
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Goldackerweg	40	37	47'145.74	0.00	0.00	0.00	47'145.74	3'535.92	1'178.64	0.00	4'714.56	43'609.82	42'431.18
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Herrengasse AiB	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Hohlweg	40	37	41'135.20	0.00	0.00	0.00	41'135.20	3'085.14	1'028.38	0.00	4'113.52	38'050.06	37'021.68
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Lättenstrasse	40	37	283'135.79	0.00	0.00	0.00	283'135.79	19'244.94	7'132.19	0.00	26'377.13	263'890.85	256'758.66
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Oberwiesen	40	37	10'599.62	0.00	0.00	0.00	10'599.62	794.97	264.99	0.00	1'059.96	9'804.65	9'539.66
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Parkplatz Friedhof	40	37	24'841.26	0.00	0.00	0.00	24'841.26	1'863.09	621.03	0.00	2'484.12	22'978.17	22'357.14
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Rietstrasse	40	37	35'274.35	0.00	0.00	0.00	35'274.35	2'645.58	881.86	0.00	3'527.44	32'628.77	31'746.91
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Rössligasse	40	37	171'323.10	0.00	0.00	0.00	171'323.10	12'849.24	4'283.08	0.00	17'132.32	158'473.86	154'190.78
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Schmörletblick	40	38	36'170.60	0.00	0.00	0.00	36'170.60	1'808.53	904.27	0.00	2'712.80	34'362.07	33'457.80
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Schützengasse	40	37	199'739.25	0.00	0.00	0.00	199'739.25	14'980.44	4'993.48	0.00	19'973.92	184'758.81	179'765.33
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Stalden	40	37	52'318.08	0.00	0.00	0.00	52'318.08	3'923.85	1'307.95	0.00	5'231.80	48'394.23	47'086.28
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Steimürli	40	40	0.00	0.00	0.00	86'013.30	86'013.30	0.00	2'150.33	0.00	2'150.33	0.00	83'862.97
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Strasshalden West	40	37	49'885.47	0.00	0.00	0.00	49'885.47	3'741.42	1'247.14	0.00	4'988.56	46'144.05	44'896.91
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Töpferweg	40	37	56'843.51	0.00	0.00	0.00	56'843.51	4'263.27	1'421.09	0.00	5'684.36	52'580.24	51'159.15
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemei	Trottengässli	40	37	12'373.05	0.00	0.00	0.00	12'373.05	1'035.95	306.41	0.00	1'342.36	11'337.10	11'030.69
- 1402.	Wasserbau				613.61	0.00	0.00	0.00	613.61	613.61	0.00	0.00	613.61	0.00	0.00
1402.02	Wasserversorgungsnetz	Wasserversorgungsnetz Lättenstrasse	40	37	613.61	0.00	0.00	0.00	613.61	613.61	0.00	0.00	0.00	613.61	0.00
- 1403.	Übrige Tiefbauten				1'503'209.07	40'140.70	45'858.65	621'246.35	2'118'737.47	384'108.72	146'226.12	0.00	530'334.84	1'119'100.35	1'588'402.63
1403.00	Kanalisationen HRM1	Kanalisation (alt HRM1)	10	7	138'514.54	0.00	7'131.30	0.00	131'383.24	64'703.42	9'525.69	0.00	74'229.11	73'811.12	57'154.13
1403.01	Entsorgungsplatz HRM1	Entsorgungsplatz HRM1	30	7	36'000.00	0.00	0.00	0.00	36'000.00	10'800.00	3'600.00	0.00	14'400.00	25'200.00	21'600.00
1403.02	Kanalisation HRM2	GEP Massnahmen 2023	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.02	Kanalisation HRM2	Kanalisation GEP Massnahmen HRM2	40	37	122'964.45	0.00	0.00	0.00	122'964.45	7'553.78	3'119.21	0.00	10'672.99	115'410.67	112'291.46
1403.02	Kanalisation HRM2	Kanalisation Hauptstrasse Mitte HRM2	40	40	0.00	0.00	0.00	210'321.35	210'321.35	0.00	5'258.03	0.00	5'258.03	0.00	205'063.32
1403.02	Kanalisation HRM2	Kanalisation Herrengasse HRM 2	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1403.02	Kanalisation HRM2	Kanalisation Winkelweg HRM2	40	37	40'359.85	0.00	0.00	0.00	40'359.85	2'967.24	1'010.61	0.00	3'977.85	37'392.61	36'382.00
1403.05	Wasserversorgung Leitungsnetz	Wasserversorgungsnetz Herrengasse AIB	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.05	Wasserversorgung Leitungsnetz	Wasserversorgungsnetz (alt) HRM1	10	7	791'482.28	0.00	6'975.55	0.00	784'506.73	257'978.33	75'218.34	0.00	333'196.67	533'503.95	451'310.06
1403.06	Wasserversorgung Reservoir	Wasserreservoir 1 HRM1	10	7	69'000.00	0.00	0.00	0.00	69'000.00	20'700.00	6'900.00	0.00	27'600.00	48'300.00	41'400.00
1403.07	Wasserversorgungsnetz	Wasserversorgungsnetz Goldackerweg	40	37	106'651.50	0.00	0.00	0.00	106'651.50	8'900.40	2'641.92	0.00	11'542.32	97'751.10	95'109.18
1403.07	Wasserversorgungsnetz	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse Mitte	40	40	0.00	0.00	0.00	276'682.05	276'682.05	0.00	6'917.05	0.00	6'917.05	0.00	269'765.00
1403.07	Wasserversorgungsnetz	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse West	40	38	159'676.25	40'140.70	31'751.80	0.00	168'065.15	7'983.82	4'212.67	0.00	12'196.49	151'692.43	155'868.66
1403.07	Wasserversorgungsnetz	Wasserversorgungsnetz Winkelweg	40	37	38'560.20	0.00	0.00	0.00	38'560.20	2'521.73	974.01	0.00	3'495.74	36'038.47	35'064.46
1403.08	Quellsanierung	Quellsanierung AiB	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.25	Pumpen (Ersatz)	Pumpen (Ersatz)	40	40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.26	Steuerung	Steuerung		5	0.00	0.00	0.00	134'242.95	134'242.95	0.00	26'848.59	0.00	26'848.59	0.00	107'394.36
- 1404.	Hochbauten				2'885'152.48	0.00	0.00	50'009.60	2'935'162.08	1'088'907.10	126'288.19	0.00	1'215'195.29	1'796'245.38	1'719'966.79
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	Schulhaus		22	429'746.33	0.00	0.00	0.00	429'746.33	47'967.33	17'353.59	0.00	65'320.92	381'779.00	364'425.41
1404.01	Kindergarten	Kindergarten 1		7	42'000.00	0.00	0.00	0.00	42'000.00	12'600.00	4'200.00	0.00	16'800.00	29'400.00	25'200.00
1404.01	Kindergarten	Kindergarten Ausbau		23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.02	Turnhalle mit Saal	Turnhalle 1		7	47'000.00	0.00	0.00	0.00	47'000.00	14'100.00	4'700.00	0.00	18'800.00	32'900.00	28'200.00
1404.03	Steineggerschulhaus	Steinegger 1			2'225'000.00	0.00	0.00	0.00	2'225'000.00	993'000.00	89'000.00	0.00	1'082'000.00	1'232'000.00	1'143'000.00
1404.04	MZG	MZG 1 (HRM1)		7	31'000.00	0.00	0.00	0.00	31'000.00	9'300.00	3'100.00	0.00	12'400.00	21'700.00	18'600.00
1404.05	Scheibenstand	Scheibenstand		7	26'690.70	0.00	0.00	0.00	26'690.70	8'591.19	2'585.64	0.00	11'176.83	18'099.51	15'513.87
1404.06	Trotte	Trotte			1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1404.07	MZG	MZG Brandschutzmassnahmen 2023		25	0.00	0.00	0.00	50'009.60	50'009.60	0.00	2'000.38	0.00	2'000.38	0.00	48'009.22
1404.07	MZG	MZG Sanierung Zimmer		24	83'714.45	0.00	0.00	0.00	83'714.45	3'348.58	3'348.58	0.00	6'697.16	80'365.87	77'017.29
1404.08	PV-Anlage	PV Anlage		25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.20	Schulraumerweiterung Altbau	Schulraumerweiterung Altbau Magazin AiB		25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- 1405.	Waldungen				109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00	109'776.00
1405.00	Waldungen allgemeiner Haushalt	Wald u. Schutzhütte			109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00	109'776.00
- 1406.	Möbilien VV				78'499.85	0.00	0.00	0.00	78'499.85	45'072.04	16'713.91	0.00	61'785.95	33'427.81	16'713.90
1406.00	Turnhallensaal Bestuhlung	Turnhalle Möblierung		5	21'000.00	0.00	0.00	0.00	21'000.00	12'600.00	4'200.00	0.00	16'800.00	8'400.00	4'200.00
1406.01	Schule IT Hardware	Schule IT Hardware		5	2	57'499.85	0.00	0.00	57'499.85	32'472.04	12'513.91	0.00	44'985.95	25'027.81	12'513.90
1406.02	Schule IT Hardware 3. Tranche	Schule IT Hardware 3. Tranche		5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- 1407.	Anlagen im Bau VV				900'339.75	534'076.75	69'853.30	-1'099'859.65	264'703.55	0.00	0.00	0.00	0.00	900'339.75	264'703.55
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	AIB Herrengasse Strasse		40	0.00	7'221.80	0.00	0.00	7'221.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'221.80
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	AIB Schulraumerweiterung Altbau			0.00	120'982.80	0.00	0.00	120'982.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120'982.80
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlage im Bau Hauptstrasse Mitte Abwasser		40	207'879.80	2'441.55	0.00	-210'321.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	207'879.80	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlage im Bau Steimürli		40	3'048.45	82'964.85	0.00	-86'013.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'048.45	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlage im Bau Steuerung			124'581.00	9'661.95	0.00	-134'242.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	124'581.00	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlagen im Bau Fabrikstrasse		40	190'565.65	152'024.75	0.00	-342'590.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190'565.65	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlagen im Bau Hauptstrasse Mitte Wasser		40	342'493.35	4'042.00	69'853.30	-276'682.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	342'493.35	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Hau	Anlagen im Bau MZG Brandschutzmassnahmen			31'771.50	18'238.10	0.00	-50'009.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31'771.50	0.00
1407.10	Anlagen im Bau Eigenwirtschaft	AIB Quellsanierung		40	0.00	101'291.30	0.00	0.00	101'291.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	101'291.30
1407.10	Anlagen im Bau Eigenwirtschaft	Anlage im Bau GEP Massnahmen 2023		40	0.00	35'207.65	0.00	0.00	35'207.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35'207.65
1407.10	Anlagen im Bau Eigenwirtschaft	Anlage im Bau Herrengasse Abwasser		40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407.10	Anlagen im Bau Eigenwirtschaft	Anlage im Bau Herrengasse Wasser		40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- 1462.	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				875'000.00	0.00	0.00	0.00	875'000.00	350'000.00	35'000.00	0.00	385'000.00	525'000.00	490'000.00
1462.00	Investitionsbeiträge an Schulh	OS Beringen Investitionsbeitrag		25	15	875'000.00	0.00	0.00	875'000.00	350'000.00	35'000.00	0.00	385'000.00	525'000.00	490'000.00
Total					10'105'375.06	799'217.45	120'211.95	0.00	10'784'380.56	1'965'129.39	368'065.68	0.00	2'333'195.07	8'140'245.67	8'451'185.49

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	R2023	Beurteilung nach HRM2
Nettoverschuldungsquotient	0%	0%	0%	23%	19%	-18.0%	-13.1%	-18.5%	-23.9%	14.6%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
<p>Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.</p> <p><u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag</p>											
Selbstfinanzierungsgrad	0%	0%	0%	184.4%	124.3%	127.1%	62.6%	170.9%	130.5%	25.47%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
<p>Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.</p> <p><u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen</p>											
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0.15%	0.30%	0.25%	0.25%	0.24%	0.05%	0.13%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
<p>Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p> <p><u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag</p>											

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2012	R 2013	R 2014	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	R2023	Beurteilung nach HRM2
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	0	0	0	528	484	-504	-345	-505	-618	-405.69	< 0 Fr. Nettovermögen bis 1'000 Fr. geringe Verschuldung bis 2'500 Fr. mittlere Verschuldung bis 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung											
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	0%	0%	0%	8.7%	6.2%	14.1%	7.0%	10.9%	13.6%	1.87%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag											
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	0%	0%	0%	8.7%	7.9%	7.6%	6.3%	5.7%	4.91%	6.01%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag											

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	R2014	R2015	R2016	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	R2023	Beurteilung nach HRM2
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	0%	112.0%	100.0%	89.8%	85.7%	86.8%	89.45%	93.57%	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.											
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag											
Investitionsanteil	0%	0%	0%	15%	6%	12.8%	11.7%	10.0%	13.43%	8.56%	< 10 % schwach 10 - 20 % mittel 20 - 30 % hoch > 30 % sehr hoch
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.											
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben											
Weitere Kennzahl											
	R 2012	R 2013	R 2014	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	R2023	
Anzahl Einwohner	0	0	0	1468	1470	1485	1499	1578	1626	1633	
Steuerfuss	0%	0%	0%	82%	89%	89%	89%	89%	89%	89%	

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Brutto Netto	Kreditbetrag	Ausgaben kumuliert 31/12/2022	Einnahmen kumuliert 31/12/2022	Rechnung 2023		Restkredit	Kredit- abrechnung
							Ausgaben	Einnahmen		
WL Hauptstrasse West	21/05/2015	GV	Brutto	212'000	159'676.25	0.00	40'140.70	31'751.80	43'934.85	
WL Hauptstrasse Mitte	21/05/2015	GV	Brutto	365'000	342'493.35	0.00	6'483.55	69'853.30	85'876.40	
IT Hardware Schule	05/12/2019	GV	Brutto	96'000	57'499.85	0.00	0.00	0.00	38'500.15	
GEP-Massnahmen Etappe C, D und E	07/12/2020	GV	Brutto	250'000	70'349.95	0.00	35'207.65	0.00	144'442.40	
Sanierung Fabrikstrasse	09/12/2021	GV	Brutto	310'000	190'565.65	0.00	152'024.75	0.00	-32'590.40	
Sanierung Steimüri	08/12/2022	GV	Brutto	94'000	3'048.45	0.00	82'964.85	0.00	7'986.70	
Quellsanierung	05/06/2023	GV	Brutto	820'000	0	0	101'291.30	0.00	718'708.70	
GWP / GEP Herrengasse / Kloster / Berggasse	07/12/2023	GV	Brutto	1'245'000	0	0	0.00	0.00	1'245'000.00	
Schulraumerweiterung Altbau & Magazin	07/12/2023	GV	Brutto	1'780'000	0	0	120'982.80	0.00	1'659'017.20	

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) beschlossenen Verpflichtungskredite.

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Exekutivkredite

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in CHF	Bemerkungen
1 1400		ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	54'290	43'600	10'690	
	3612.00	Allgemeines Rechtswesen	54'290	43'600	10'690	
		Entschädigung an Berufsbeistandschaft	54'290	43'600	10'690	mehr Fälle
					-	
2 2120		BILDUNG	1'864'650	1'722'200	142'450	
	3611.00	Primarstufe	802'855	790'400	12'455	
		Lohnkostenanteile Lehrerlöhne an Kanton	802'855	790'400	12'455	Budget vom Kanton
2130		Oberstufe / Sekundarstufe I	771'498	732'000	39'498	
	3190.00	Ersatzleistungen an Dritte	12'246	-	12'246	Beitrag an ISSH (nicht budgetiert)
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	759'252	732'000	27'252	höhere Ansätze als budgetiert und mehr Schüler
2170		Schulliegenschaften	74'144	29'000	45'144	
	3660.20	Abschreibungen Investitionsbeiträge Beringen	35'000	-	35'000	Neukontierung gemäss Kanton
	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'144	29'000	10'144	Mehr Unterhalt auf Grund Reparaturen
2200		Sonderschulen	216'153	170'800	45'353	
	3634.00	Entschädigung an Kanton Sonderschulen	216'153	170'800	45'353	mehr Schüler an der Sonderschule
4 4215		GESUNDHEIT	200'200	135'000	65'200	
	3636.00	Ambulante Versorgung (Spitex)	200'200	135'000	65'200	
		Beitrag an Spitex Klettgau-Randen	200'200	135'000	65'200	Höhere Spitexkosten Personalaufwand, zus. Fahrzeug
5 5430		SOZIALE SICHERHEIT	190'436	137'000	53'436	
	3637.00	Alimentenbevorschussung				
		Beiträge an priv. Haushalte Alimentenzahl.	38'859	25'000	13'859	viele neue Fälle
5722		Ges. wirtsch. Hilfe, Bürger anderer Kantone	151'577	112'000	39'577	
	3637.00	Beiträge an private Haushalte, Unterstützungen	151'577	112'000	39'577	nicht vorhersehbare Sozialausgaben
6 6150		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	79'540	35'500	44'040	
	3101.00	Gemeindestrassen	79'540	35'500	44'040	
		Strassenbeleuchtung	79'540	35'500	44'040	Mehraufwand für Umrüstung auf LED
7 7101		UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	27'034	16'000	11'034	
	3120.00	Wasserwerk	27'034	16'000	11'034	
		Strom / Wasser	27'034	16'000	11'034	erhöhter Pumpbedarf

8		VOLKSWIRTSCHAFT	95'097	65'000	30'097	
8200		Forstwirtschaft	95'097	65'000	30'097	
	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'239	30'000	15'239	Mehrausgaben durch Mehrarbeit
	3612.00	Ent. An Gemeinden u. Zweckverbände	49'858	35'000	14'858	Einarbeitung Forst Siblingen

Investitionsrechnung

0		ALLGEMEINE VERWALTUNG	18'238	-	18'238	
0290		Verwaltungsliegenschaften	18'238	-	18'238	
	5040.00	Umbau MZG Sanierung Zimmer Anlage im Bau	18'238	-	18'238	Brandschutzmassnahmen
2		BILDUNG	120'983	-	120'983	
2170		Schulliegenschaften	120'983	-	120'983	
	5040.05	Schulraumerweiter. Altbau	120'983	-	120'983	Schulraumerweiterung im Bau
6		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	152'025	50'000	102'025	
6150		Gemeindestrassen	152'025	50'000	102'025	
	5010.15	Fabrikstrasse Anlage im Bau	152'025	50'000	102'025	Ersatz Trageschicht zusätzlich
7		UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	141'432	-	141'432	
7101		Wasserwek	141'432	-	141'432	
	5031.10	Hauptstrasse West	40'141	-	40'141	Markierungsarbeiten und Schlussrechnung
	5031.17	Quellensanierung	101'291	-	101'291	Quellensanierung genehmigt an GV im Juni 2023