

Gemeinde Löhningen

Jahresrechnung 2020

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	6. April 2021
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	20. April 2021
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	26. Mai 2021

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Herrengasse 23
8224 Löhningen

Finanzreferent: Fredy Kaufmann

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 (Funktionale Gliederung)	24
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25
Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen	27
Erläuterungen zur Bilanz	

Jahresrechnung - Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	29
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
Organisationseinheiten	

Finanzinformationen

Eigenkapitalnachweis	32
Rückstellungsspiegel	33
Beteiligungsspiegel	
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	
Anlagenspiegel Finanz- und Verwaltungsvermögen	35
Finanzkennzahlen	37

Verpflichtungskredite	40
------------------------------	----

Exekutivkredite	41
------------------------	----

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Finanzieller Überblick

Die Erfolgsrechnung schliesst mit gut CHF 26'000 Franken im Plus, nachdem das Budget noch einen Rückschlag von CHF 164'500 vorsah.

Investitionsrechnung: Statt der budgetierten CHF 735'000 wurden CHF 693'645 investiert. Dem gegenüber stehen Einnahmen von knapp CHF 60'000. Das Budget von CHF 95'000 wurde nicht erreicht, da keine Anschlussgebühren in Rechnung gestellt wurden.

Die Selbstfinanzierung liegt bei knapp CHF 400'000 und damit mehr als doppelt so hoch wie budgetiert. Das wirkt sich auch auf den Selbstfinanzierungsgrad aus (63 % statt 28 %). Mit Blick auf das mittelfristige Haushaltgleichgewicht und das Erhalten eines stabilen Steuerfusses sind dies alles recht erfreuliche Zahlen.

Spezialfinanzierungen: Das Wasserwerk schliesst mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 93 %, dafür stellen wir bei der Abwasserbeseitigung einen hohen Finanzierungsfehlbetrag (rund CHF 89'000) fest, der das Total der Eigenwirtschaftsbetriebe negativ beeinflusst.

Zur Bilanz: das zweckfreie Eigenkapital erhöht sich nochmals um rund CHF 30'000 auf nunmehr CHF 3,878 Mio.

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Das Rechnungsjahr 2020 wurde geprägt durch die Corona-Pandemie. Gewisse Prozesse mussten angepasst werden und einige Projekte verzögerten sich, eine grosse Verunsicherung ist latent vorhanden. Inwiefern sich diese Pandemie auf die Steuereinnahmen auswirkt und wo sie allenfalls nachhaltige Veränderungen nach sich zieht ist ungewiss.

Trotzdem darf festgestellt werden, dass sich das Jahr 2020 in unserer Gemeinde aus finanzieller Sicht im Grossen und Ganzen wie budgetiert abspielte.

Bei der Abfallwirtschaft musste aufgrund des Umsatzes die Mehrwertsteuer eingeführt werden. Rückwirkende Belastungen beeinflussten die Rechnung einmalig.

Die Honorare an Fachexperten summieren sich aus verschiedenen Gründen. Nachbelastungen sowie (nicht budgetierte) Beschlüsse des Gemeinderates beeinflussten diverse Kontengruppen überdurchschnittlich.

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Einige Konten weichen teilweise erheblich vom Budget ab. Oftmals ist dafür die Umstellung auf den neuen Kontenplan (nach HRM2) verantwortlich. Gewisse Zuteilungen waren beim Budgetieren noch nicht erkennbar und führen nun zu Verschiebungen gegenüber dem Voranschlag. Damit auch ein relativer Vergleich mit dem Vorjahr möglich wird, wurde die Rechnung 2019 auf den neuen Kontenplan umgeschrieben, allerdings ohne dass sämtliche Details geprüft wurden.

Personalaufwand

Der Personalaufwand trägt 30 % zum betrieblichen Aufwand bei. Er erhöht sich um gut 5 % gegenüber dem Vorjahr. Die Löhne der Lehrpersonen stiegen, primär aufgrund der gestiegenen Pensenzahl durch die erstmalige Klassenteilung, um 14,7 %.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen stieg marginal. Der Anteil Dienstleistungen und Honorare stieg primär wegen vermehrtem Einkauf von Leistungen externer Berater und Fachexperten (plus 27 % zum Budget, plus 9 % gegenüber 2019).

Abschreibungen

Das HRM2-Modell schreibt Abschreibungssätze vor, die sich an der Lebensdauer orientieren. Rund ein Drittel des Restbuchwerts unseres Verwaltungsvermögens, u.a. ein Grossteil der Wasserversorgung, wird allerdings noch linear mit 10 % abgeschrieben, da die Investitionen zu früheren Zeiten getätigt wurden. Gegenüber dem Jahr 2019 reduzieren sich die Amortisationen somit (und einmalig) um knapp 20 %.

Transferaufwand

Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen stiegen an. Insbesondere höhere Beiträge an das Alters- und Pflegeheim Ruhesitz und wegen angepasstem Verteilschlüssel höhere Betriebsbeiträge an die ARA Hallau mussten verbucht werden. Dank tieferer Pro-Kopf-Kosten liegt der Gemeindebeitrag für die Oberstufe Beringen trotz höherer Schülerzahl zwar leicht über dem Vorjahr aber deutlich unter Budget. Der WVO konnte wegen Corona weniger Übungen durchführen, was sich ebenfalls in tieferen Beiträgen auswirkte. Der Beitrag an die Individuelle Prämienvorbereitung (IPV) liegt erfreulicherweise sowohl unter Budget wie auch unter Vorjahr. Die Schwankungen im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sind fallbezogen und schwierig vorherzusehen.

Fiskalertrag

Nachdem die direkten Steuern natürlicher Personen auf Vorjahresniveau und damit gut über Budget liegen, müssen bei den juristischen Personen massive Einbussen (minus 73 %) verzeichnet werden. Mit gewissen Rückschlägen musste aufgrund der Steuergesetzrevision (STAF) zwar gerechnet werden, aber nicht in diesem Ausmass. Die erfahrungsgemäss immer schwankenden Grundstückgewinnsteuern liegen ebenfalls deutlich unter Vorjahr und auch 10 % unter Budget.

Entgelte

Die Gebühren (Wasser, Abwasser und Entsorgung) liegen etwas über Budget auf Vorjahresniveau. Rückerstattungen im Sozialbereich sind schwierig vorhersehbar, die übrigen Entgelte sind im Rahmen ausgefallen.

Finanzertrag

Dank gestiegenem Aktienkurs werden hier nicht budgetierte Wertberichtigungen von rund CHF 48'000 verbucht. Rest stabil.

Transferertrag

Der einmalig zur Auszahlung gelangte Anteil am Ertrag der Eidg. Bundessteuer aufgrund erwarteter Steuereinbussen (STAF) fiel für unsere Gemeinde mit CHF 132'000 (Budget: CHF 45'000) überraschend hoch aus und kompensierte so - wie gewünscht - den Ausfall der Steuereinnahmen von juristischen Personen.

Ausserordentlicher Aufwand

Wie im Vorjahr soll aufgrund des guten Ergebnisses eine Einlage in die Finanzpolitischen Reserven gemacht werden. Die CHF 50'000 können zur Kompensation allfälliger Steuerausfälle aufgrund CORONA in den Jahren 2021-2024 verwendet werden.

Persönliche Würdigung

Diverse Programme (z.B. Lohnbuchhaltung, Anlagebuchhaltung) wurden erstmals eingesetzt und brachten neue Erkenntnisse. Die Bilanz wurde angepasst und der entsprechende Bericht dazu verfasst.

Der Wechsel von HRM1 zu HRM2 bewirkt u.a. eine Erhöhung des Finanzvermögens, primär ausgelöst durch eine Bewertungskorrektur unserer knapp 700 Clientis-Aktien. Diese wurden bisher mit dem Nominalwert von CHF 250.- in den Büchern geführt, neu zählt der Marktwert (aktuell CHF 1'960.-). Damit reduziert sich auch die Pro-Kopf-Verschuldung um einige Hundert Franken und bewegt sich aktuell wieder im Bereich von CHF -300.- (Nettovermögen).

Das Rechnungsjahr war u.a. geprägt durch den neuen Kontenplan. Einige Rechnungen mussten HRM2-konform anders gebucht werden als ursprünglich budgetiert.

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

Löhningen, Ende März 2021

Gemeindepräsident und Finanzreferent

Fredy Kaufmann

Antrag des Gemeinderats

- Der Gemeinderat hat den Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2020 sowie die **Jahresrechnung 2020** der Gemeinde Löhningen genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Löhningen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'797'236.31
	Gesamtertrag	Fr.	5'823'986.72
	Ertragsüberschuss	Fr.	26'750.41
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	693'645.89
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	59'624.35
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	634'021.54
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	10'819'018.48

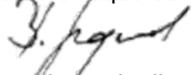
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich das **zweckfreie Eigenkapital auf Fr. 3'878'060.42**

- Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2020 sowie die Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen.

8224 Löhningen 9.3.2021
Gemeinderat Löhningen
Fredy Kaufmann


Gemeindepräsident

Beatrice Jaquero


Gemeindeschreiberin

Bericht der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2020

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 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 9. April 2021 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 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

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

Ein nach den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem ist in Erstellung und wird mit der Rechnungsprüfungskommission im Rahmen der Zwischenrevision besprochen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2020 mit Aktiven und Passiven von CHF 10'819'018.48 und einem Ertragsüberschuss von CHF 26'750.41 zu genehmigen.

Löhningen, 20. April 2021

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	26'750.41	0.00	26'750.41	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	164'500.00	0.00	164'500.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	339'407.91	346'200.00	194'090.35	197'700.00	145'317.56	148'500.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	102'468.84	104'400.00	89'168.84	95'300.00	13'300.00	9'100.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	121'638.84	105'600.00	89'168.84	95'300.00	32'470.00	10'300.00
+ 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	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	396'988.32	180'500.00	270'840.76	33'200.00	126'147.56	147'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	634'021.54	640'000.00	410'079.70	486'000.00	223'941.84	154'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-237'033.22	-459'500.00	-139'238.94	-452'800.00	-97'794.28	-6'700.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	63%	28%	66%	7%	56%	96%

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)	13'300.00	2'800.00	0.00	6'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	28'780.00	0.00	3'690.00	10'300.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	106'461.68	109'500.00	35'255.88	35'400.00	3'600.00	0.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	119'761.68	112'300.00	6'475.88	41'700.00	-90.00	-10'300.00	0.00	0.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	128'541.75	122'000.00	95'400.09	32'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-8'780.07	-9'700.00	-88'924.21	9'700.00	-90.00	-10'300.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	93%	92%	7%	130%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
30 Personalaufwand		1'700'422.65	1'651'500.00	1'614'964.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		865'066.71	826'400.00	848'509.62
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		339'407.91	346'200.00	421'748.26
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand		2'656'395.20	2'566'400.00	2'453'232.70
37 Durchlaufende Beiträge		50.00	400.00	395.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>		<i>5'561'342.47</i>	<i>5'390'900.00</i>	<i>5'338'849.63</i>
40 Fiskalertrag		3'959'605.69	3'885'000.00	4'155'403.49
41 Regalien und Konzessionen		5'300.00	5'300.00	5'300.00
42 Entgelte		904'122.95	834'600.00	913'320.45
43 Verschiedene Erträge		4'359.45	2'500.00	3'833.05
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag		661'475.69	495'300.00	525'211.67
47 Durchlaufende Beiträge		-25.00	300.00	465.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>		<i>5'534'838.78</i>	<i>5'223'000.00</i>	<i>5'603'533.66</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-26'503.69	-167'900.00	264'684.03
34 Finanzaufwand		20'875.00	48'400.00	23'760.70
44 Finanzertrag		104'959.10	50'600.00	141'740.50
Ergebnis aus Finanzierung		84'084.10	2'200.00	117'979.80
Operatives Ergebnis		57'580.41	-165'700.00	382'663.83
38 Ausserordentlicher Aufwand		50'000.00	0.00	150'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-50'000.00	0.00	-150'000.00
90 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-)	-102'468.84	-104'400.00	-125'369.98
90 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+)	121'638.84	105'600.00	87'569.98
Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital		19'170.00	1'200.00	-37'800.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	26'750.41	-164'500.00	194'863.83
39 Interne Verrechnungen: Aufwand		62'550.00	59'200.00	57'800.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag		62'550.00	59'200.00	57'800.00
Total Aufwand		5'797'236.31	5'602'900.00	5'695'780.31
Total Ertrag		5'823'986.72	5'438'400.00	5'890'644.14

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	693'645.89	735'000.00	721'647.26
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		693'645.89	735'000.00	721'647.26
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	59'624.35	95'000.00	88'900.00
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		59'624.35	95'000.00	88'900.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		693'645.89	735'000.00	721'647.26
Total Investitionseinnahmen		59'624.35	95'000.00	88'900.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-634'021.54	-640'000.00	-632'747.26

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
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	01.01.2020	Zunahme	Abnahme	31.12.2020
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'964'523.68	14'127'749.64	14'764'221.66	2'328'051.66
101 Forderungen	990'824.32	2'597'379.59	2'560'242.72	1'027'961.19
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	44'554.34	132'015.00	44'554.34	132'015.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
Umlaufvermögen	3'999'902.34	16'857'144.23	17'369'018.72	3'488'027.85
107 Finanzanlagen	1'319'220.00	47'950.00	24'570.00	1'342'600.00
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*	1'894'220.00	47'950.00	24'570.00	1'917'600.00
Total Finanzvermögen	5'894'122.34	16'905'094.23	17'393'588.72	5'405'627.85
140 Sachanlagen VV	4'488'777.00	693'645.89	364'032.26	4'818'390.63
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	630'000.00	0.00	35'000.00	595'000.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	5'118'777.00	693'645.89	399'032.26	5'413'390.63
Total Verwaltungsvermögen	5'118'777.00	693'645.89	399'032.26	5'413'390.63
Total Aktiven	11'012'899.34	17'598'740.12	17'792'620.98	10'819'018.48
* Total Anlagevermögen	7'012'997.00	741'595.89	423'602.26	7'330'990.63

Bilanz

Passiven		01.01.2020	Zunahme	Abnahme	31.12.2020
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'130'717.83	23'274'512.86	23'553'822.63	1'851'408.06
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	15'036.10	32'700.00	15'036.10	32'700.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	4'900.00	0.00	4'900.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	2'145'753.93	23'312'112.86	23'568'858.73	1'889'008.06
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	5'145'753.93	23'312'112.86	23'568'858.73	4'889'008.06
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	261'400.00	13'300.00	32'470.00	242'230.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	150'000.00	50'000.00	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	0.00	0.00	1'609'720.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)	3'846'025.41	32'035.01	0.00	3'878'060.42
	Total Eigenkapital	5'867'145.41	95'335.01	32'470.00	5'930'010.42
	Total Passiven	11'012'899.34	23'407'447.87	23'601'328.73	10'819'018.48

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2020	Rechnung 2019
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	26'750.41	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	339'407.91	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-37'136.87	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-87'460.66	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-47'950.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	-241.40	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-386'624.21	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	17'663.90	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	4'900.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-19'170.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	55'284.60	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-134'576.32	0.00
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-693'645.89	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	59'624.35	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-634'021.54	0.00
-	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	-634'021.54	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	-23'380.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	47'950.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	241.40	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	0.00
+	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	24'811.40	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-609'210.14	0.00
+/-	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)	107'314.44	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	107'314.44	0.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-636'472.02	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	2'964'523.68	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	2'328'051.66	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-636'472.02	0.00

Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	816'155.11	170'945.15	787'200.00	131'900.00	817'073.89	132'196.74
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	159'666.37	124'550.40	192'700.00	137'800.00	229'236.95	121'757.85
2 Bildung	2'245'364.88	11'693.60	2'261'500.00	4'800.00	2'016'765.59	9'148.30
3 Kultur, Sport und Freizeit	40'961.40	2'472.35	42'200.00	1'500.00	56'362.15	1'098.70
4 Gesundheit	558'781.90	216'695.00	428'000.00	241'400.00	433'391.85	271'504.00
5 Soziale Sicherheit	764'352.60	152'100.15	770'900.00	74'900.00	778'528.60	157'750.85
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	202'720.50	92'375.79	207'400.00	96'800.00	253'068.23	105'520.08
7 Umweltschutz und Raumordnung	733'661.56	699'842.25	655'300.00	612'200.00	741'215.77	663'784.20
8 Volkswirtschaft	99'756.80	49'339.10	95'300.00	58'400.00	89'537.50	38'531.00
9 Finanzen und Steuern	175'815.19	4'303'972.93	162'400.00	4'078'700.00	280'599.78	4'389'349.42
Total Aufwand / Ertrag	5'797'236.31	5'823'986.72	5'602'900.00	5'438'400.00	5'695'780.31	5'890'641.14
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	26'750.41	0.00	0.00	164'500.00	194'860.83	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Erläuterungen

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
12'236.85	0.00	-12'236.85	Einwohnerzufriedenheitsanalyse mit OST durchgeführt (nicht budgetiert)
5'171.65	0.00	-5'171.65	Scanner für Steuerkatasterführer beschafft (nicht budgetiert)
14'122.25	5'000.00	-9'122.25	Mehraufwand E. Ruosch für Neue Bauordnung
-33'204.90	-15'000.00	18'204.90	Baubewilligung Schmibo AG (Projekt Zaunkönig)
45'620.55	28'000.00	-17'620.55	Unterhalt Trotte, CHF 18'000 (Verwaltungsvermögen) war ursprünglich als Finanzvermögen budgetiert

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Kurz und bündig

Erläuterungen

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
14'836.70	17'800.00	2'963.30	Berufsbeistandschaft: Schlussrechnung (CHF 18'000) erst nach Redaktionsschluss eingetroffen
11'540.40	19'500.00	7'959.60	Rechnung Regionales Erbschaftsamt Klettgau (REK) tiefer als budgetiert
0.00	5'500.00	5'500.00	Projekt Zusammenführung der Feuerwehren unterbrochen (Corona; Tamagni neuer Regierungsrat)
96'619.60	116'000.00	19'380.40	WVO: Coronabedingter Übungsausfall während Monaten
-103'754.40	-115'000.00	-11'245.60	Feuerwehrpflichtersatz zu hoch budgetiert

2

Bildung**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
149'521.40	143'000.00	-6'521.40	Besoldung Lehrkräfte Kindergarten: zusätzliche Aushilfen (plus ca. CHF 6'500.-)
647'421.95	580'000.00	-67'421.95	Besoldung Lehrkräfte: Hochrechnung falsch (Klassenteilung, zusätzliche Aushilfen)
561'834.00	624'000.00	62'166.00	Beiträge an Beringen: tiefere Ansätze dank grösseren Klassen
27'923.15	22'000.00	-5'923.15	a.o.: Holztreppe (Sportplatz) erneuert
33'529.70	28'200.00	-5'329.70	a.o.: Heizungssteuerung (urspr. in IR vorgesehen)
-8'745.00	-2'500.00	6'245.00	Miete Turnhalle (CHF 6'000) durch G'de Beringen war nicht budgetiert
5'600.40	28'000.00	22'399.60	Unterhalt IT: Vertrag mit Letec günstiger; budgetierte Installation über IR verbucht
143'647.07	133'900.00	-9'747.07	Sonderschulen: höhere Ansätze

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
10'973.25	6'000.00	-4'973.25	Unterhalt Kirche: neue Elektroschaltplatte

4

Gesundheit**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
424'449.90	320'000.00	-104'449.90	Alters- und Pflegeheim Ruhesitz: mehr Bewohner mit höheren BESA-Stufen
115'300.00	89'500.00	-25'800.00	SPITEX: Nachbelastung 2019, Personalaufwand höher
-14'350.00	-51'400.00	-37'050.00	tiefe Kantonsbeiträge wegen tiefer SPITEX-Kosten im 2019

5

Soziale Sicherheit**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
401'568.75	468'000.00	66'431.25	tieferer IPV-Beiträge
125'115.90	74'400.00	-50'715.90	Sozialhilfebeiträge: ein Fall mit (noch) nicht bewilligtem IV-Antrag
3'225.00	400.00	-2'825.00	korrekte Verbuchung von Spenden an gemeinnützige Institutionen

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
5'756.50	29'000.00	23'243.50	keine Lampen auf LED umgerüstet
20'579.40	0.00	-20'579.40	Strassenrichtplan erstellt; verkehrsberuhigende Massnahmen auf der Herrengasse

7

Umweltschutz und Raumordnung**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
18'500.50	3'600.00	-14'900.50	WVL: Fernwerkstation in Verbindungsschacht mit Beringen
-249'213.90	-231'000.00	18'213.90	Mehreinnahmen Wasserzins
13'300.00	2'800.00	-10'500.00	Ausgleich der Wasserrechnung: höhere Einlage in Spezialfinanzierung dank Mehreinnahmen
6'299.60	0.00	-6'299.60	Im 2019 budgetierter Leitungskataster
251'497.50	208'600.00	-42'897.50	Beitrag an ARA: Kostenschlüssel zu unseren Ungunsten verändert
83'688.75	65'500.00	-18'188.75	Entsorgung: Papier (+ CHF 3'000), Häckseldienst (CHF 5'000, nicht budgetiert), allg. Mehrkosten

8

Volkswirtschaft**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
17'675.65	12'000.00	-5'675.65	Löhne für Waldarbeiten
-34'077.45	-45'000.00	-10'922.55	Holzverkäufe: erleben schwierige Zwiten

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
-2'831'374.35	-2'860'000.00	-28'625.65	Steuereinnahmen natürliche Personen: nur 1 % neben Budget
-249'693.85	-71'000.00	178'693.85	Steuereinnahmen natürliche Personen, frühere Jahre: mehr definitive Veranlagungen
-77'899.09	-100'000.00	-22'100.91	Quellensteuer: seit einigen Jahren sinkende Tendenz
42'847.60	-20'000.00	-62'847.60	Steuereinnahmen von juristischen Personen, frühere Jahre: mehr definitive Veranlagungen
-75'770.20	-100'000.00	-24'229.80	Grundstückgewinnsteuer, schwierig vorhersehbar
-17'462.00	0.00	17'462.00	Finanzausgleich: wir sind neu bei dennehmern...
-132'015.00	-45'000.00	87'015.00	Einmaliger Beitrag wegen Steuereinbussen bei den "Juristen" (STAF-Vorlage)
50'000.00	0.00	-50'000.00	Einlage in Finanzpol. Reserven: das gute Resultat macht's möglich

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	60'000.00	0.00	35'246.45	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'027.70	0.00	0.00	0.00	32'300.80	0.00
2 Bildung	162'724.85	0.00	184'000.00	0.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23'750.00
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	246'327.15	0.00	242'000.00	0.00	260'394.23	7'800.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	283'566.19	59'624.35	249'000.00	95'000.00	393'705.78	57'350.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	693'645.89	59'624.35	735'000.00	95'000.00	721'647.26	88'900.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	634'021.54	0.00	640'000.00	0.00	632'747.26
Total	693'645.89	693'645.89	735'000.00	735'000.00	721'647.26	721'647.26

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Erläuterungen

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
0.00	60'000.00	60'000.00	Bauliche Massnahmen am MZG auf 2021 verschoben

2

Bildung

Kurz und bündig

Erläuterungen

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
37'221.20	54'000.00	16'778.80	Budgetierte Server mussten nicht beschafft werden
125'503.65	130'000.00	4'496.35	Sanierung Schulhaus Altbau Etappe 3 wurde etwas günstiger als budgetiert

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
16'925.05	0.00	-16'925.05	Trottengässli, im 2019 budgetiert
193'652.50	210'000.00	16'347.50	Lättenstrasse
35'274.35	32'000.00	-3'274.35	Rietstrasse

7

Umweltschutz und Raumordnung**Kurz und bündig***Erläuterungen*

Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
115'074.20	120'000.00	4'925.80	Goldackerweg, Einbringen des Deckbelages auf 2021 verschoben
50'143.65	72'000.00	21'856.35	Lättenstrasse
22'948.25	0.00	-22'948.25	Winkelweg, Massnahme im Zusammenhang mit Projekt "Zaunkönig", gebundene Ausgaben
-25'599.35	0.00	25'599.35	der Bauherr der Überbauung (BlatterInnmmo) beteiligte sich an der Wasserleitung
0.00	-25'000.00	-25'000.00	es wurden im 2020 keine Anschlussgebühren in Rechnung gestellt
37'840.60	0.00	-37'840.60	Winkelweg, Massnahme im Zusammenhang mit Projekt "Zaunkönig", gebundene Ausgaben
0.00	-25'000.00	-25'000.00	es wurden im 2020 keine Anschlussgebühren in Rechnung gestellt

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	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 2020 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 2020 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 0.6 %. 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, sind aber im Beteiligungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung der Gemeinde Löhningen aufzuführen:

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

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2020	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2020
				Gewinn	Verlust	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	261'400.00	13'300.00	32'470.00			242'230.00
Wasserwerk	141'900.00	13'300.00	0.00			155'200.00
Abwasserbeseitigung	105'100.00	0.00	28'780.00			76'320.00
Abfallwirtschaft	14'400.00	0.00	3'690.00			10'710.00
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	150'000.00	50'000.00	0.00			200'000.00
Steuereinnahmen 2021-2024	150'000.00	50'000.00	0.00			200'000.00
2950 Aufwertungsreserve	0.00	0.00	0.00			0.00
2960 Neubewertungsreserve FV	1'609'720.00	0.00	0.00			1'609'720.00
2980 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2999 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	3'846'025.41	5'284.60		26'750.41	0.00	3'878'060.42
Total	5'867'145.41	68'584.60	32'470.00	26'750.41	0.00	5'930'010.42

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2020	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2020	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	4'900.00	0.00	0.00	0.00	4'900.00	A
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	4'900.00	0.00	0.00	0.00	4'900.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2020
A	Kurzfristige Rückstellung für Zins der Darlehen: Kontinuität, da bereits in den Vorjahren gebildet.	4'900.00
Total kurzfristige Rückstellungen		4'900.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2020	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2020	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	

Anhang



Anlagespiegel detailliert 1 (FiBu)

05.03.2021 / 16:01

Typ

KTSTSH\YHMIN

Kontengr.	Kontonr	Bezeichnung	Anschaffungswert	Um b. Invest.	Buchwert	Zugänge	Abgänge	Ordentl. Abschr.	Zus. Abschr.	Zinsen	Buchwert
			01.01.2020		01.01.2020						31.12.2020
1070			1'319'220.00	0.00	1'319'220.00	47'950.00	24'570.00	0.00	0.00	0.00	1'342'600.00
	1070.00	Aktien BS Bank	1'319'220.00	0.00	1'319'220.00	47'950.00	24'570.00	0.00	0.00	0.00	1'342'600.00
1080			131'000.00	0.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
	1080.00	Grundstücke FV (GB937)	131'000.00	0.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
1084			444'000.00	0.00	444'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00
	1084.00	Militärküche (GB208)	43'000.00	0.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00
	1084.01	Schlachthaus (GB20)	96'000.00	0.00	96'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00
	1084.02	Bahnhof (GB24)	130'000.00	0.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00
	1084.03	Schützenhaus (GB307)	175'000.00	0.00	175'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00
1400			400'000.00	0.00	400'000.00	0.00	0.00	6'900.00	0.00	0.00	393'100.00
	1400.00	GB 100 (ZÖB)	250'000.00	0.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00
	1400.01	Sportplatz	42'000.00	0.00	42'000.00	0.00	0.00	4'200.00	0.00	0.00	37'800.00
	1400.02	Spielplatz	108'000.00	0.00	108'000.00	0.00	0.00	2'700.00	0.00	0.00	105'300.00
1401			685'000.00	0.00	685'000.00	246'327.15	0.00	23'283.19	0.00	0.00	908'043.96
	1401.00	AOL	26'074.28	0.00	26'074.28	0.00	0.00	651.86	0.00	0.00	25'422.42
	1401.00	Goldackerweg	47'145.74	0.00	47'145.74	0.00	0.00	1'178.64	0.00	0.00	45'967.10
	1401.00	Hohlweg	41'135.20	0.00	41'135.20	0.00	0.00	1'028.38	0.00	0.00	40'106.82
	1401.00	Lättenstrasse	5'569.74	0.00	5'569.74	193'652.50	0.00	4'980.56	0.00	0.00	194'241.68
	1401.00	Oberwiesen	10'599.62	0.00	10'599.62	0.00	0.00	264.99	0.00	0.00	10'334.63
	1401.00	Parkplatz Friedhof	24'841.26	0.00	24'841.26	0.00	0.00	621.03	0.00	0.00	24'220.23
	1401.00	Rietstrasse	0.00	0.00	0.00	35'274.35	0.00	881.86	0.00	0.00	34'392.49
	1401.00	Rössligasse	171'323.10	0.00	171'323.10	0.00	0.00	4'283.08	0.00	0.00	167'040.02
	1401.00	Schützengasse	199'264.00	0.00	199'264.00	475.25	0.00	4'993.48	0.00	0.00	194'745.77
	1401.00	Stalden	52'318.08	0.00	52'318.08	0.00	0.00	1'307.95	0.00	0.00	51'010.13
	1401.00	Strasshalden West	49'885.47	0.00	49'885.47	0.00	0.00	1'247.14	0.00	0.00	48'638.33

	1401.00	Töpferweg	56'843.51	0.00	56'843.51	0.00	0.00	1'421.09	0.00	0.00	55'422.42
	1401.00	Trottengässli	0.00	0.00	0.00	16'925.05	0.00	423.13	0.00	0.00	16'501.92
1402			1'058'000.00	0.00	1'058'000.00	188'166.10	59'624.35	106'461.68	0.00	0.00	1'080'080.07
	1402.00	Wasserversorgungsnetz (alt) HRM1	989'000.00	0.00	989'000.00	0.00	34'025.00	95'497.50	0.00	0.00	859'477.50
	1402.01	Wasserreservoir 1 HRM1	69'000.00	0.00	69'000.00	0.00	0.00	6'900.00	0.00	0.00	62'100.00
	1402.02	Wasserversorgungsnetz Goldackerweg	0.00	0.00	0.00	115'074.20	0.00	2'876.86	0.00	0.00	112'197.34
	1402.02	Wasserversorgungsnetz Lättenstrasse	0.00	0.00	0.00	50'143.65	25'599.35	613.61	0.00	0.00	23'930.69
	1402.02	Wasserversorgungsnetz Winkelweg	0.00	0.00	0.00	22'948.25	0.00	573.71	0.00	0.00	22'374.54
1403			361'000.00	0.00	361'000.00	95'400.09	0.00	38'855.88	0.00	0.00	417'544.21
	1403.00	Kanalisation (alt HRM1)	325'000.00	0.00	325'000.00	4'944.99	0.00	32'994.50	0.00	0.00	296'950.49
	1403.01	Entsorgungsplatz HRM1	36'000.00	0.00	36'000.00	0.00	0.00	3'600.00	0.00	0.00	32'400.00
	1403.02	Kanalisation GEP Massnahmen HRM2	0.00	0.00	0.00	52'614.50	0.00	1'315.36	0.00	0.00	51'299.14
	1403.02	Kanalisation Winkelweg HRM2	0.00	0.00	0.00	37'840.60	0.00	946.02	0.00	0.00	36'894.58
1404			2'580'001.00	0.00	1'854'001.00	126'531.35	0.00	117'262.92	0.00	0.00	1'863'269.43
	1404.00	Schulhaus	206'000.00	0.00	206'000.00	125'503.65	0.00	13'260.15	0.00	0.00	318'243.50
	1404.01	Kindergarten 1	42'000.00	0.00	42'000.00	0.00	0.00	4'200.00	0.00	0.00	37'800.00
	1404.02	Turnhalle 1	47'000.00	0.00	47'000.00	0.00	0.00	4'700.00	0.00	0.00	42'300.00
	1404.03	Steinegger 1	2'225'000.00	0.00	1'499'000.00	0.00	0.00	89'000.00	0.00	0.00	1'410'000.00
	1404.04	MZG 1	31'000.00	0.00	31'000.00	0.00	0.00	3'100.00	0.00	0.00	27'900.00
	1404.05	Scheibenstand	29'000.00	0.00	29'000.00	1'027.70	0.00	3'002.77	0.00	0.00	27'024.93
	1404.06	Trotte	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
	1404.07	MZG	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1405			109'776.00	0.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
	1405.00	Wald u. Schutzhütte	109'776.00	0.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
1406			21'000.00	0.00	21'000.00	37'221.20	0.00	11'644.24	0.00	0.00	46'576.96
	1406.00	Turnhalle Möblierung	21'000.00	0.00	21'000.00	0.00	0.00	4'200.00	0.00	0.00	16'800.00
	1406.01	Schule IT Hardware	0.00	0.00	0.00	37'221.20	0.00	7'444.24	0.00	0.00	29'776.96
1462			875'000.00	0.00	630'000.00	0.00	0.00	35'000.00	0.00	0.00	595'000.00
	1462.00	OS Beringen Investitionsbeitrag	875'000.00	0.00	630'000.00	0.00	0.00	35'000.00	0.00	0.00	595'000.00
Total			7'983'997.00	0.00	7'012'997.00	741'595.89	84'194.35	339'407.91	0.00	0.00	7'330'990.63

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	Beurteilung nach HRM2
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	0%	0%	0%	0%	0%	0%	22.6%	19.2%	-18.0%	-13.1%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	0%	0%	0%	0%	0%	0%	184.4%	124.3%	127.1%	62.6%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0.2%	0.3%	0.3%	0.3%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	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	0	0	0	528	484	-504	-345	< 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%	0%	0%	0%	8.7%	6.2%	14.1%	7.0%	> 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%	0%	0%	0%	8.7%	7.9%	7.6%	6.3%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag											

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	Beurteilung nach HRM2
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	112.0%	100.0%	89.8%	85.7%	< 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%	0%	0%	0%	14.5%	6.2%	12.8%	11.7%	< 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 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020
Anzahl Einwohner	0	0	0	0	0	0	1470	1470	1485	1499
Steuerfuss	0%	0%	0%	0%	0%	0%	82%	89%	89%	89%
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	0	0	0	0	0	0	2832	2806	3144	0

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Brutto Netto	Kreditbetrag	Ausgaben kumuliert 31.12.2019	Einnahmen kumuliert 31.12.2019	Rechnung 2020		Restkredit	Kredit- abrechnung
							Ausgaben	Einnahmen		
WL Goldacker	21.05.2015	GV	Brutto	213'000	0.00	0.00	115'074.20	0.00	97'925.80	
WL Hauptstrasse West	21.05.2015	GV	Brutto	212'000	0.00	0.00	0.00	0.00	212'000.00	
WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	Brutto	365'000	0.00	0.00	0.00	0.00	365'000.00	
IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	Brutto	96'000	0.00	0.00	37'221.20	0.00	58'778.80	
Sanierung Schulhaus Etappe 4	07.12.2020	GV	Brutto	100'000	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	
Lättenstrasse Etappe 1	05.12.2019	GV	Brutto	300'000	8'251.45	0.00	243'796.15	0.00	47'952.40	
Lättenstrasse Etappe 2	07.12.2020	GV	Brutto	100'000	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	
GEP-Massnahmen Etappe B	05.12.2019	GV	Brutto	57'000	0.00	0.00	52'614.50	0.00	4'385.50	
GEP-Massnahmen Etappe C, D und E	05.12.2019	GV	Brutto	250'000	0.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	

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

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Exekutivkredite

Budget-Kreditüberschreitungen aufgrund von Falschkontierungen durch den Wechsel von HRM1 auf HRM2 werden nicht aufgeführt.

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
0 0120		ALLGEMEINE VERWALTUNG Exekutive	28'968 28'968	6'000 6'000	22'968 22'968		
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'237	-	12'237		
	3170.00	Reisekosten und Spesen	16'732	6'000	10'732	179%	nicht budgetierte Einwohnerzufriedenheitsanalyse Büroentschädigungen (CHF 10'200) waren auf Konto 0220.3170.00 budgetiert
2 2120		BILDUNG Primarstufe	658'957 658'957	580'000 580'000	78'957 78'957	14% 14%	
	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	647'422	580'000	67'422	12%	Hochrechnung Budget zu tief, zusätzlich CHF 27'000 für Aushilfen budgetiert auf 2192.3153.00 (Unterhalt IT)
	3113.00	Anschaffung Hardware	11'536	-	11'536		
4 4125		GESUNDHEIT Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime	539'750 424'450	409'500 320'000	130'250 104'450	32% 33%	
	3614.00	Entschädigung an Zweckverbände	424'450	320'000	104'450	33%	Alters- und Pflegeheim Ruhesitz: Anzahl Bewohner und Pflegestufen nicht steuerbar
4215		Ambulante Versorgung (Spitex)	115'300	89'500	25'800	29%	
	3636.00	Beitrag an Spitex Klettgau-Randen	115'300	89'500	25'800	29%	Höherer Personalaufwand und Nachbelastung 2019
5 5722		SOZIALE SICHERHEIT Ges. wirtsch. Hilfe, Bürger anderer Kantone	125'116 125'116	74'400 74'400	50'716 50'716	68% 68%	
	3637.00	Beiträge an private Haushalte, Unterstützungen	125'116	74'400	50'716	68%	nicht vorhersehbare Sozialausgaben
6 6150		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG Gemeindestrassen	20'579 20'579	- -	20'579 20'579		
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'579	-	20'579		Strassenrichtplan und Massnahmen Herrengasse
7 7101		UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Wasserwerk	366'986 31'800	280'500 6'400	86'486 25'400	31% 397%	
	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, etc.	18'500	3'600	14'900	414%	Fernwerkstation im Verbindungsschacht mit Beringen
	9010.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	13'300	2'800	10'500	375%	Rechnungsausgleich (Kompensation von CHF 18'000 Mehreinnahmen Wasserzins)
7201		Abwasserbeseitigung	251'498	208'600	42'898	21%	
	3614.00	Betriebsbeiträge an Abwasserverband Klettgau	251'498	208'600	42'898	21%	angepasster Verteilschlüssel (zu unseren Ungunsten)

7301	3130.00	Abfallwirtschaft Dienstleistungen Dritter	83'689 83'689	65'500 65'500	18'189 18'189	28% 28%	Entsorgung Papier/Karton kostet neuerdings, Häckseldienst nicht budgetiert, vermehrte Zusatzkosten für falsch entsorgte Gegenstände, allgemein steigendes Abfall-Volumen
-------------	---------	---	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------	--

Investitionsrechnung

6		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	16'925	-	16'925		
6150		Gemeindestrassen	16'925	-	16'925		
	5010.09	Trottengässli	16'925	-	16'925		im 2019 budgetiert, aber nicht mehr realisiert
7		UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	60'789	-	60'789		
7101		Wasserwerk	22'948	-	22'948		
	5031.15	Winkelweg	22'948	-	22'948		vorgezogene Sanierung Werkleitungen (im Zusammenhang mit Bauprojekt Zaunkönig)
7201		Abwasserbeseitigung	37'841	-	37'841		
	5032.13	Winkelweg	37'841	-	37'841		vorgezogene Sanierung Werkleitungen (im Zusammenhang mit Bauprojekt Zaunkönig)