

Gemeinde

Budget 2021

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	20.10.2020
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	09.11.2020
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung/ -parlament	07.12.2020

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Adresse Herrengasse 23
PLZ Ort 8224 Löhningen

Finanzreferent: Fredy Kaufmann

Finanzverwalterin: Yvonne Hmina
Telefon 052 685 26 26
E-Mail

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 7
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 11
4	Finanzierung 12
5	Haushaltsgleichgewicht 14
6	Erfolgsrechnung 15
7	Investitionsrechnungen 16
Budget - Details	
8	Erfolgsrechnung 19
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 20
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 24
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 25
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 28
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 29
14	Verpflichtungskredite 30
15	Finanzkennzahlen 31

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Steuern / Finanzen

Bei einem Steuerfuss von 89 % lagen die Steuereinnahmen im Jahr 2019 bei 3,65 Mio. CHF. Sondersteuern auf Kapitaleistungen (PK) verursachen nach wie vor grosse Schwankungen. Die Quellensteuern verharrten auf relativ tiefem Niveau gegenüber den Vorjahren.

Mit 176 TCHF fielen die Grundstückgewinnsteuern überdurchschnittlich aus.

Mit dem Steuerfuss von 89 % sollte es dank der stabilen wirtschaftlichen Situation auch trotz der Corona-Pandemie im laufenden Jahr (2020) möglich sein, eine knapp ausgeglichene Rechnung zu präsentieren.

Liquidität ist vorhanden, zur Finanzierung der Investitionen im Tiefbau musste kein weiteres Geld aufgenommen werden.

Der Selbstfinanzierungsgrad betrug 134 % und lag damit erfreulicherweise zum dritten Mal in Folge über den durchschnittlich anzustrebenden 100 %. Zukünftig muss von einem deutlich tieferen Selbstfinanzierungsgrad ausgegangen werden. Im Tiefbau stehen im Jahr 2021 Investitionen von CHF 524'000 an und im Hochbau sind nochmals CHF 340'000 budgetiert. In den Planjahren 2022 bis 2024 sollen gegen 3 Mio. CHF investiert werden (90 % Tiefbau, siehe Investitionsplanung).

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 um CHF 1'900). Damit reduziert sich auch die Pro-Kopf-Verschuldung um einige Hundert Franken und bewegt sich aktuell wieder im Bereich von 0. Dies gibt uns kurzfristig für die absehbar anstehenden Investitionsvorhaben genügend Luft.

Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände etc.)

Die Gemeinde erbringt seit einigen Jahren einen beträchtlichen Anteil ihrer Aufgaben in Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden. Dies sind traditionell die Schule (Oberstufe Beringen), die Altersbetreuung (Alters- und Pflegeheim Beringen), die Abwasserentsorgung (ARA Hallau) sowie die Feuerwehr (WVO). Weiter sind wir am Regionalen Sozialdienst in Neunkirch, der SPITEX Klettgau-Randen, der Berufsbeistandschaft Neuhausen und seit dem 1.1.2020 auch dem Regionalen Erbschaftsamt in Hallau angeschlossen. Die Forstarbeiten werden zusammen mit Oberhallau erledigt und vor kurzem hat der Werkhof Beringen wichtige Gemeindeunterhaltsarbeiten übernommen. Die entsprechenden Entschädigungen liegen im Bereich von jährlich 1.5 Mio. CHF. Eine weitere, wohl vorläufig letzte, Kooperation könnte sich in wenigen Jahren im Forstwesen anbieten.

Mit der Gemeindeverwaltung (inkl. Einwohnerkontrolle und Zentralverwaltung), der Steuerverwaltung und der Bildung (Kindergarten und Primarschule), aber auch der Bauverwaltung, liegen wichtige Bereiche nach wie vor im eigenen Handlungsbereich (innerhalb der gesetzlichen Vorgaben).

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres (s. gestufter Erfolgsausweis)

Personalaufwand

Der Personalaufwand trägt mit 30 % zum betrieblichen Aufwand bei. Er erhöht sich um 8,5 % gegenüber dem Vorjahr. Die Löhne der Lehrpersonen steigen aufgrund der gestiegenen Pensenzahl durch die erstmalige Klassenteilung.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen bleibt konstant, der Anteil Unterhalt beansprucht ca. einen Viertel dieser Kosten.

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. Aufgrund der intensiven Investitionstätigkeiten steigen die Abschreibungen ebenfalls stetig.

Transferaufwand

Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen steigen stark an. Die nochmals höhere Anzahl Schüler an der Oberstufe Beringen, die Sonderschule und die konstant hohe Anzahl Bewohner des Alters- und Pflegeheims Ruhesitz sind massgebende Faktoren dafür. Die Beiträge an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV) können für einmal stagnierend budgetiert werden.

Die Schwankungen im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sind fallbezogen und schwierig vorherzusehen.

Fiskalertrag

Der Gemeinderat erwartet ähnlich hohe Steuereinnahmen wie im Jahr 2019, als überdurchschnittlich hohe Steuereingänge früherer Jahre verbucht werden konnten. Als Folge der Corona-Krise erwarten wir für unsere Gemeinde bei den juristischen Personen grössere Mindereinnahmen. Diese werden, sofern sie eintreten, kompensiert durch eine Entnahme aus den Finanzpolitischen Reserven (budgetiert: CHF 50'000).

Entgelte

Die Rückerstattungen für Fürsorgeleistungen sind fallbezogen und nicht einfach zu budgetieren.

Finanzertrag

Ausser den Dividenden der Clientis-Aktien gibt es nur noch geringe Mieterträge in dieser Kontengruppe.

Prognose bezüglich mittelfristiger Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung

Verschiedene Faktoren werden den Finanzhaushalt der nächsten Jahre beeinflussen. Der Transferaufwand dürfte bis Ende der Planperiode leicht zurückgehen. Er ist primär abhängig von der Schülerzahl an der Orientierungsschule in Beringen, den unbeeinflussbaren Beiträgen an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV), der Anzahl von Bewohnern von Alters- und Pflegeheimen sowie dem Mietanteil am zukünftigen Ausbildungszentrum für den WVO.

Nach dem Budget 2021 erwarten wir nur noch für das erste der drei Planjahre einen Aufwandüberschuss, die beiden weiteren Planjahre sollten mit einem Ertragsüberschuss abschliessen. Der Finanzhaushalt dürfte somit im Verlauf der nächsten Jahre wieder ausgeglichen sein.

Unser Eigenkapital ist zum Zeitpunkt der Umstellung vom Rechnungsmodell HRM1 auf HRM2 relativ hoch, ein gewisser Abbau ist auch gemäss Amt für Justiz und Gemeinden (AJG) zulässig. So soll zur Unterstützung des bestehenden guten Steuersubstrats der Steuerfuss in der Planperiode nicht erhöht werden, sondern es darf moderat bis maximal ein Drittel des aktuellen Eigenkapitals zur Finanzierung des Aufwandüberschusses verwendet werden.

Bei den Gebühren (Wasser, Abwasser und Entsorgung) müssen wir mittelfristig von steigenden Beträgen ausgehen:

Wasserzins: Bis im Jahr 2022 sind bereits bewilligte Projekte zu finanzieren. Danach folgen weitere Projekte wie die Wasserleitung im Bereich Herrengasse - Kloster und eine umfassende Quellensanierung (für rund CHF 800'000).

Die Abwassergebühren sind primär abhängig von den Betriebsbeiträgen an den ARA-Verband und den Investitionen ins Leitungsnetz bzw. deren Abschreibungen. Eine moderate Erhöhung ist nicht mehr auszuschliessen.

Die Kosten für die Abfallwirtschaft sind ebenfalls jährlich auszugleichen. Der Deckungsgrad der Grundgebühr wird jährlich überprüft, so wie auch die einzelnen Gebühren (Grüngutentsorgung, Sackgebühr) angeschaut werden.

Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Der Steuerfuss soll so angesetzt werden, dass der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen ist. Der Gemeinderat hat hierzu eine 8-Jahresperiode definiert. Aktuell sind die Jahre 2017 bis 2024 darin enthalten.

Der Steuerfuss ist ein wichtiger Faktor hinsichtlich Wohnortmarketing und hat damit einen entsprechenden Einfluss auf die Entwicklung des Löhninger Steuersubstrats. Aufgrund der aktuellen Situation (Eigenkapital) und zur Stärkung des Steuersubstrats wird der Steuerfuss vorläufig nicht angehoben und bleibt bei 89 %.

Persönliche Würdigung

Die Gemeinde entwickelt sich betreffend Einwohnerzahl vernünftig. Aufgrund der derzeitigen Bautätigkeiten erwarten wir für die nächsten zwei Jahre überdurchschnittlich viele Neuzuzüger, eine vorübergehend durchaus erwünschte Entwicklung.

Die aktuelle Situation ist geprägt durch die Corona-Pandemie und eine damit verbundene Verunsicherung. Sie erfordert eine noch konsequentere Ausgabenüberprüfung und eine vernünftige Zurückhaltung. Es gilt das Nötige vom Wünschbaren getrennt zu bewerten. Als Finanzreferent engagiere ich mich für eine gesunde, nachhaltige Finanzpolitik. Das Zusammenarbeiten mit Nachbargemeinden, so wie wir es pflegen, macht Sinn. Es unterstützt und stärkt unsere Selbständigkeit.

Das Team auf unserer Gemeindeverwaltung arbeitet gut und effizient. Es ist den Aufgaben und unserer Gemeindegrösse angepasst. Kurzfristig drängen sich keine Veränderungen auf.

Eine breit angelegte Bevölkerungsbefragung soll den Gemeinderat beim Definieren der Legislaturziele unterstützen. Die Gemeindeverfassung wurde bereits durch eine Spezialkommission überprüft und wird punktuell angepasst. Die Anforderungen an zukünftige Tagesstrukturen sind ein weiteres Thema, das durch eine Spezialkommission bearbeitet wird.

Ich freue mich auf die kommenden Herausforderungen und zähle auf weise Entscheidungen des Ratskollegiums und der Stimmbürger zum Wohle unserer attraktiven Gemeinde.

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

Löhningen, Ende Oktober 2020
Gemeindepräsident und Finanzreferent
Fredy Kaufmann

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2021** der Gemeinde Löhningen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	5'928'700.00
		Gesamtertrag	Fr.	5'774'100.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-154'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	883'600.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	810'600.00
Investitionen Finanzvermögen		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsverlust	Fr.	-14'800.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-29'300.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	2'300.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)			Fr.	4'112'360.00
Steuerfuss				89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 89 % (Vorjahr 89 %) festzusetzen.

8224 Löhningen 22.09.2020
Gemeinderat Löhningen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission / Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2021** der Gemeinde Löhningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 22.09.2020 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'928'700.00
	Gesamtertrag	Fr.	5'774'100.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-154'600.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	883'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	810'600.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'112'360.00
Steuerfuss			89%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 In Ausübung des uns erteilten Auftrages haben wir den Voranschlag 2021 im Sinne der gesetzlichen Vorschriften geprüft. Für die Erstellung des Voranschlags ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diesen zu prüfen. Unsere Revision erfolgt danach, dass wesentliche Fehlaussagen im Voranschlag 2021 erkannt werden. Die Revision umfasste hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der uns vorgelegten Unterlagen.
- 3 Bei unseren Prüfungen sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass der Voranschlag nicht den Vorschriften über den Gemeindehaushalt und das Rechnungswesen entspricht.
- 4 Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Voranschlag zuzustimmen und den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 89 % (Vorjahr: 89 %) der einfachen Steuer festzulegen. Der in der Laufenden Rechnung budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 154'600 (Vorjahr CHF 164'500) wird dem Eigenkapital entnommen werden können.
- 5 Wir konnten uns davon überzeugen, dass der Gemeinderat das Budget gewissenhaft und sorgfältig erarbeitet hat.

- 6 Gemäss Art. 8 des Finanzhaushaltsgesetzes werden u.a. die Gemeinden verpflichtet einen Finanzplan zu erstellen. Dieser ist zusammen mit dem Budget der Gemeindeversammlung zu unterbreiten. Wir haben vom „neuen“ Finanzplan Kenntnis genommen und schätzen das Investitionsvolumen als ambitiös ein. Gerne vertiefen wir Themen zur Finanzplanung zusammen mit dem Gemeinderat in der kommenden Legislaturperiode. Hauptsächlich geht es der Rechnungsprüfungskommission um den Erhalt eines ausgeglichen bilanzierten Finanzhaushalt.
- 7 Mit der gegenwärtig hohen Eigenkapitalisierung kann die finanzielle Lage abgedeckt werden. Die zur Haushaltssteuerung ausgeführten Dispositionen und die Taktik des Finanzverantwortlichen der Gemeinde scheinen uns plausibel, ebenso die Ausführungen dazu, den Steuerfuss mit Blick auf die folgenden Finanzplanjahre auf 89 % zu belassen.
- 8 Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, den Voranschlag 2021 zu genehmigen. Den finanzverantwortlichen Personen in der Gemeindeverwaltung danken wir für die Arbeit, das neue Rechnungsmodell HRM2 sorgsam zu etablieren.

8224 Löhningen, 09.11.2020

Rechnungsprüfungskommission Löhningen

Jürg Rahm

Daniel Müller

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2021	Budget 2020
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		5'928'700.00	5'602'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'114'100.00	1'944'400.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-3'814'600.00	-3'658'500.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2021	Budget 2020	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	4'112'360	3'925'843	
Steuerfuss	89%	89%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'000'000.00	2'860'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	520'000.00	530'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	110'000.00	104'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	30'000.00	0.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	3'660'000.00	3'494'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		3'660'000.00	3'494'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-154'600.00	-164'500.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2021	Allgemeiner Haushalt Budget 2021	Spezialfinanzierungen Budget 2021
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	154'600.00	154'600.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	376'600.00	230'400.00	154'200.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	100'100.00	97'800.00	2'300.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	141'900.00	97'800.00	44'100.00
+ Einlagen in Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	50'000.00	50'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	130'200.00	25'800.00	112'400.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	810'600.00	751'600.00	259'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-680'400.00	-725'800.00	-146'600.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	16%	3%	43%

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
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserversorgung Budget 2021	Abwasserbeseitigung Budget 2021	Abfallwirtschaft Budget 2021
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	2'300.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	14'800.00	29'300.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	114'200.00	36'400.00	3'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	99'400.00	7'100.00	5'900.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	183'000.00	76'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-83'600.00	-68'900.00	5'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	54%	9%	#DIV/0!

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Ausweis der durch die Exekutive festgelegten Regelung zum mittelfristigen Ausgleich.

Daraus ergibt sich für das Budget 2021 folgende Übersicht:

R 2017	R 2018	R 2019	B 2020	B 2021	FP 2022	FP 2023	FP 2024
-22'900	-26'489	194'864	-164'500	-154'600	-53'800	41'400	114'300

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-154'600.00
Bilanzfehlbetrag		- 0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	16%
Nettoverschuldungsquotient	11%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	1'791'300.00	1'651'500.00	1'614'964.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	838'900.00	826'400.00	848'509.62
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	376'600.00	346'200.00	421'748.26
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'736'500.00	2'566'400.00	2'453'232.70
37	Durchlaufende Beiträge	400.00	400.00	395.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'743'700.00</i>	<i>5'390'900.00</i>	<i>5'338'849.63</i>
40	Fiskalertrag	4'143'000.00	3'885'000.00	4'155'403.49
41	Regalien und Konzessionen	5'300.00	5'300.00	5'300.00
42	Entgelte	842'900.00	834'600.00	913'320.45
43	Verschiedene Erträge	1'500.00	2'500.00	3'833.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	473'100.00	495'300.00	525'211.67
47	Durchlaufende Beiträge	300.00	300.00	465.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'466'100.00</i>	<i>5'223'000.00</i>	<i>5'603'533.66</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-277'600.00	-167'900.00	264'684.03
34	Finanzaufwand	20'700.00	48'400.00	23'760.70
44	Finanzertrag	51'900.00	50'600.00	141'740.50
	Ergebnis aus Finanzierung	31'200.00	2'200.00	117'979.80
	Operatives Ergebnis	-246'400.00	-165'700.00	382'663.83
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	150'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	50'000.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	50'000.00	0.00	-150'000.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -100'100.00	-104'400.00	-125'369.98
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 141'900.00	105'600.00	87'569.98
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	41'800.00	1'200.00	-37'800.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-154'600.00	-164'500.00	194'863.83
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	64'200.00	59'200.00	57'800.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	64'200.00	59'200.00	57'800.00
	Total Aufwand	5'828'600.00	5'498'500.00	5'570'410.33
	Total Ertrag	5'632'200.00	5'332'800.00	5'803'074.16

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	883'600.00	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		883'600.00	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	73'000.00	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		73'000.00	95'000.00	88'900.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		883'600.00	735'000.00	721'647.26
Total Investitionseinnahmen		73'000.00	95'000.00	88'900.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-810'600.00	-640'000.00	-632'747.26

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Budget 2021	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 (+)			

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	785'900.00	140'400.00	787'200.00	131'900.00	817'073.89	132'196.74
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	216'800.00	122'800.00	192'700.00	137'800.00	229'236.95	121'757.85
2	Bildung	2'527'700.00	4'300.00	2'261'500.00	4'800.00	2'016'765.59	9'148.30
3	Kultur, Sport und Freizeit	56'200.00	2'200.00	42'200.00	1'500.00	56'362.15	1'098.70
4	Gesundheit	481'900.00	244'800.00	428'000.00	241'400.00	433'391.85	271'504.00
5	Soziale Sicherheit	678'000.00	89'100.00	770'900.00	74'900.00	778'528.60	157'750.85
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	220'500.00	99'300.00	207'400.00	96'800.00	253'068.23	105'520.08
7	Umweltschutz und Raumordnung	729'500.00	685'400.00	655'300.00	612'200.00	741'215.77	663'787.20
8	Volkswirtschaft	94'100.00	38'400.00	95'300.00	58'400.00	89'537.50	38'531.00
9	Finanzen und Steuern	138'100.00	4'347'400.00	162'400.00	4'078'700.00	280'599.78	4'389'349.42
Total Aufwand / Ertrag		5'928'700.00	5'774'100.00	5'602'900.00	5'438'400.00	5'695'780.31	5'890'644.14
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	154'600.00	0.00	164'500.00	194'863.83	0.00
Total		5'928'700.00	5'928'700.00	5'602'900.00	5'602'900.00	5'890'644.14	5'890'644.14

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.6 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

0

Allgemeine Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung

Budget 2021

Budget 2020

Differenz

Externe Berater

35'000.00

5'000.00

30'000.00

Baulinienpläne und Quartierpläne erstellen lassen

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung

Budget 2021

Budget 2020

Differenz

Berufsbeistandschaft
Beitrag an WVO

30'700.00

17'800.00

12'900.00

Budget durch GR Neuhausen erstellt

128'000.00

116'000.00

12'000.00

Sold Kdt. und Festangestellte erhöht

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Löhne Kiga	159'000.00	143'000.00	16'000.00	<i>Budget 2020 zu tief</i>
Löhne Primarschule	683'000.00	580'000.00	103'000.00	<i>Eine Klasse geteilt -> mehr Pensen; mehr DAZ</i>
Oberstufe Beringen	737'500.00	624'000.00	113'500.00	<i>12 SuS mehr in Beringen</i>
Unterhalt Grundstücke	35'000.00	22'000.00	13'000.00	<i>Mulde, Spielplatz, Baumhaus</i>
Abschreibungen	160'500.00	150'500.00	10'000.00	<i>Investitionen müssen amortisiert werden</i>
Sonderschulen	152'800.00	133'900.00	18'900.00	<i>höhere Pauschalen</i>

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Unterhalt	12'000.00	2'500.00	9'500.00	<i>u.a. Grillstelle am Waldrand</i>

4

Gesundheit

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Altersheim	360'000.00	320'000.00	40'000.00	<i>mehr Bewohner</i>
SPITEX	108'900.00	89'500.00	19'400.00	<i>höhere Löhne</i>

5

Soziale Sicherheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
IPV-Beiträge	411'000.00	468'000.00	-57'000.00	<i>Erholung</i>
Lastenausgleich	103'400.00	96'300.00	7'100.00	<i>Entsprechend Beitragsleistungen Vorjahr</i>

6

Verkehr*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Abschreibungen	28'000.00	17'600.00	10'400.00	<i>Investitionen müssen abgeschrieben werden</i>
Beiträge an ÖV	71'800.00	62'000.00	9'800.00	<i>Budget Kanton</i>

7

Umweltschutz und Raumordnung (inkl. Wasser, Abwasser, Entsorgung, Friedhof)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Anschaffungen	24'300.00	3'600.00	20'700.00	<i>mobile Wasserzähler, Zählerwechsel, Brunnenstube</i>
Unterhalt Kanalisation	12'400.00	400.00	12'000.00	<i>Reinigung (nur jedes zweite Jahr)</i>
Beiträge an ARA	236'000.00	208'600.00	27'400.00	<i>Erhöhte Beiträge wegen ungünstiger Anpassung Verteilschlüssel</i>
Dienstleistungen	76'000.00	65'500.00	10'500.00	<i>Budget Vorjahr zu tief; mehr Aufwand</i>

8

Volkswirtschaft (inkl. Forstwirtschaft)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Holzverkauf	25'000.00	45'000.00	-20'000.00	<i>eingebrochene Holzpreise</i>

9

Finanzen und Steuern*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Steuern Natürliche Personen	3'188'000.00	2'921'000.00	267'000.00	<i>Zuversichtlich, Einwohnerzuwachs erwartet</i>
Steuern Juristische Personen	544'000.00	601'000.00	-57'000.00	<i>Reduktion erwartet (Corona-Auswirkung)</i>
Entnahme Finanzpolitische Reserve	50'000.00	0.00	50'000.00	<i>zur Deckung von Einbussen bei Steuern von Juristischen Personen</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	88'000.00	0.00	60'000.00	0.00	35'246.45	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	32'300.80	0.00
2	Bildung	271'600.00	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	192'000.00	0.00	242'000.00	0.00	260'394.23	7'800.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	332'000.00	73'000.00	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		883'600.00	73'000.00	735'000.00	95'000.00	721'647.26	88'900.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			810'600.00		640'000.00		632'747.26
Total		883'600.00	883'600.00	735'000.00	735'000.00	721'647.26	721'647.26

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
	88'000.00	60'000.00	28'000.00	<i>weitere Sanierungsmassnahmen am Mehrzweckgebäude</i>

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
	21'600.00	54'000.00	-32'400.00	<i>Zweite Tranche IT Hardware</i>
	100'000.00	130'000.00	-30'000.00	<i>Schulhaus (Altbau), Etappe 4</i>
	150'000.00	0.00	150'000.00	<i>Erweiterung Kindergarten, erste Etappe</i>

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
	100'000.00	210'000.00	-110'000.00	<i>Lättenstrasse, Deckbelag</i>
	50'000.00	0.00	50'000.00	<i>Steimüri, Deckbelag</i>
	42'000.00	0.00	42'000.00	<i>Schmörletblick, Deckbelag</i>

7

Umwelt und Raumordnung*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
	212'000.00	0.00	212'000.00	<i>Wasserleitung Hauptstrasse, Teil West</i>
	20'000.00	100'000.00	-80'000.00	<i>Wasserleitung Goldackerweg, Deckbelag</i>
	100'000.00	57'000.00	43'000.00	<i>GEP-Massnahmen</i>

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2021 und der Finanzplan 2020 – 2024 wurden 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 im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Zweckverband ARA
- Zweckverband WVO

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert per 31.12.2020	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2021	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2021	Abschr.- satz	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Abschreibung nach HRM1:										
	Verwaltungsliegenschaften	191'000				191'000	10.00%	19'100	19'100	22'547
	Verwaltungsliegenschaften (4 %, fixe Beträge)	3'100'000				3'100'000	4.00%	124'000	124'000	124'000
	Verwaltungsliegenschaften Mobiliar	21'000				21'000	20.00%	4'200	4'200	5'000
	Diverse Gemeindestrassen	-				-	10.00%	-	-	76'594
	Wasserversorgung	1'058'000				1'058'000	10.00%	105'800	105'800	118'318
	Abwasserentsorgung	325'000				325'000	10.00%	32'500	32'500	36'038
	Abfallwirtschaft	36'000				36'000	10.00%	3'600	3'600	4'000
Abschreibung nach HRM2:										
	Verwaltungsliegenschaften	396'000	396'000	338'000		734'000	4.00%	29'360	13'440	23'000
	Verwaltungsliegenschaften Spielplatz	108'000	108'000	-		108'000	2.50%	2'700	2'700	12'250
	Verwaltungsliegenschaften Mobiliar	-	-			-	20.00%	-	-	-
	Strassenwesen (inkl. einmalige Anpassung)	927'000	927'000	192'000		1'119'000	2.50%	27'980	17'600	-
	Wasserversorgung	147'000	147'000	187'000		334'000	2.50%	8'350	3'675	-
	Abwasserentsorgung	57'000	57'000	100'000		157'000	2.50%	3'930	1'425	-
...	Abfallwirtschaft	-		-	-	-	3.33%	-	-	-
...	IT Schule	54'000	54'000	21'600	-	75'600	20.00%	15'120	10'800	-
Total								376'640	338'840	421'747
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							376'640	-	-
	Wertberichtigungen Darlehen							-	-	-
	Wertberichtigungen Beteiligungen							-	-	-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge							-	-	-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								376'640	-	-

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2019	Hoch- rechnung 2020	Budget 2021	Finanz- plan 2022	Finanz- plan 2023	Finanz- plan 2024	Restkredit 31.12.2024
	WL Goldacker	21.05.2015	GV	213'000	0	100'000	20'000				93'000
	WL Hauptstrasse West	21.05.2015	GV	212'000	-		212'000				0
	WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	365'000	-			365'000			0
	IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	96'000	-	52'000	22'000			22'000	0

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019		
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahresteuern erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	11%	-6%	-18%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	16%	26%	127%	> 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	0.32%	0.33%	0.25%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019		
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.	289	-153	-507	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 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.	2.3%	3.4%	13.8%	> 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.	7.0%	6.8%	7.5%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019		
Bruttoverschuldungsanteil			37%	< 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	14%	13%	13%	< 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 Kennzahlen					
	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019		
Anzahl Einwohner	1'560	1500	1475		
Steuerfuss	89%	89%	89%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'971	2888	3144		