

Jahresrechnung 2021

Gemeinde Buch SH



Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	29. März 2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	11. Mai 2022
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	3. Juni 2022

Kontakt

Gemeindeverwaltung Buch SH
Dorfstrasse 42
8263 Buch SH

Finanzreferent/in: Yvonne Bühler

Zentralverwalter/in: Joel Linhart
E-Mail: joel.linhart2@ktsh.ch

Inhaltsverzeichnis	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3 - 10
Bericht des Gemeinderats	4 - 7
Anträge und Beschlüsse	8 - 10
Jahresrechnung - Finanzbericht	11 - 19
Finanzierung	12 - 13
Mehrstufige Erfolgsrechnung	14
Investitionen	15
Bilanz	16 - 17
Geldflussrechnung	18 - 19
Jahresrechnung - Erläuterungen	20 - 27
Übersicht Hauptaufgaben Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	21
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	22 - 26
Übersicht Hauptaufgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (Funktionale Gliederung)	27
Jahresrechnung - Anhang	28 - 38
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	29 - 31
Angewandtes Regelwerk	29
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	29
Organisationseinheiten	31
Finanzinformationen	32 - 38
Eigenkapitalnachweis	32
Rückstellungsspiegel	33
Anlagenspiegel Finanzvermögen	34
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	35
Finanzkennzahlen	36 - 38

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Liebe Bucherinnen und liebe Bucher

Die Jahresrechnung 2021 präsentiert sich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 69'699.71 bei einem Aufwand von CHF 1'065'044.25 und einem Ertrag von CHF 1'134'743.96.

Aufwand nach Funktionen

Jahresrechnung

		2020		2021
Gesamttotal	CHF	46'190	CHF	69'699.71
0 Allgemeine Verwaltung	31% CHF	230'347	30% CHF	218'758.82
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	4% CHF	27'245	3% CHF	24'312.35
2 Bildung	37% CHF	272'522	34% CHF	246'570.85
3 Kultur	-1% CHF	-7'504	2% CHF	13'985.10
4 Gesundheit	3% CHF	24'142	7% CHF	50'559.51
5 Soziale Sicherheit	13% CHF	97'685	11% CHF	82'745.10
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	9% CHF	62'931	10% CHF	75'354.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	2% CHF	11'432	2% CHF	14'580.40
8 Volkswirtschaft	2% CHF	20'511	1% CHF	8'394.10
9 Finanzen und Steuern	CHF	-785'501	CHF	-804'960.84

Mit einem Anteil von 34 % der gesamten Nettokosten ist der Bereich **Bildung** einer der ausgabenstärksten Bereiche unserer Gemeinde. Der Minderaufwand gegenüber Budget resultiert aus einem Wegzug.

Die Kosten für die **Allgemeine Verwaltung** belaufen sich weiterhin auf 30 % des gesamten Nettoaufwandes und diese Position ist im Vergleich mit anderen Gemeinden hoch. In diesem Bereich ist der Nettoaufwand gesunken was auf geringeren Support-Aufwand für das neue Rechnungsführungsmodell gegenüber dem Einführungsjahr und rückläufige ext. Beratung im Bauwesen zurückzuführen ist.

Im Bereich **Soziale Sicherheit** konnte der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahr um CHF 11'938.90 gesenkt werden. Diese Minderkosten sind auf geringere Kosten bei der Individuellen Prämienverbilligung (IPV) zurückzuführen.

Aufwand nach Sachgruppen

Jahresrechnung

		2020		2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	1'059'440	CHF	1'023'679.57
30 Personalaufwand	20% CHF	205'250	17% CHF	183'214.40
31 Sach- und Betriebsaufwand	25% CHF	264'536	25% CHF	269'349.69
33 Abschreibungen VV	5% CHF	58'467	10% CHF	60'754.31
36 Transferaufwand	50% CHF	531'187	48% CHF	510'361.17

Der **Personalaufwand** macht mit 17 % oder CHF 183'214.40 einen grossen Teil des Gesamtaufwandes aus.

Der **Sach- und Betriebsaufwand** beträgt CHF 269'349.69 und macht rund 25 % des Gesamtaufwandes aus. Im Sachaufwand sind Material- und Warenaufwand, Dienstleistungen und Honorare und vor allem die Betriebs- und Unterhaltskosten für unsere Gebäude und Anlagen, Strassen und Werkleitungen zusammengefasst. Diese Ausgaben sind mit dem Vorjahr vergleichbar.

Der **Transferaufwand** (Beiträge an Bund, Kantone und Gemeinden) macht gut 48 % oder gut eine halbe Million Franken aus. Dieser Betrag beinhaltet ausserdem auch gesetzliche Beiträge wie zum Beispiel Beiträge an die Individuelle Prämienverbilligung, öffentlichen Verkehr und den Finanzausgleich.

Ertrag nach Sachgruppen

Jahresrechnung

		2020		2021	
Total betrieblicher Ertrag	CHF	1'054'325	CHF	1'057'892.67	
40 Fiskalertrag	78% CHF	821'480	75% CHF	789'166.47	
42 Entgelte	13% CHF	138'061	18% CHF	195'503.40	
46 Transferertrag	9% CHF	94'784	7% CHF	73'222.80	

Die **Gemeindesteuern** (Einkommenssteuern, Vermögenssteuern, Grundstückgewinnsteuern) machen mit CHF 789'166.47 75 % der Gesamteinnahmen aus. Gegenüber dem Vorjahr ist das ein leichter Rückgang um rund 3 % oder rund CHF 32'000.00.

18 % der Gesamteinnahmen können aus **Gebühren (Entgelte)** eingenommen werden. In diesen Bereich fallen unter anderem die Gebühren für Wasser- und Abwasser.

Der **Transferertrag** (Beiträge von Bund, Kanton und Gemeinden) setzt sich aus Vermögenserträgen wie zum Beispiel Zinsen, Miet- und Pachtzinseinnahmen (Finanzertrag) sowie Verrechnungen (interne Leistungsverrechnungen und Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen) zusammen. Das sind rund 7 % vom Gesamtertrag.

Ergebnis der Jahresrechnung 2021 – Das Wichtigste in Kürze

Der Jahresabschluss 2021 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 69'699.71 aus. Gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 6'725.80 resultiert eine Ergebnisverbesserung von CHF 76'425.51.

Die **Selbstfinanzierung** schliesst mit CHF 139'012.85 auf einem guten Niveau ab. Unser **Selbstfinanzierungsgrad** liegt bei über 100 %, da wir im Jahr 2021 nur geringe Investitionen getätigt haben.

Die Ergebnisverbesserung von CHF 76'425.51 in der Erfolgsrechnung ist unter anderem auf Minderausgaben bei der **Bildung** (CHF -52'535.15) zurückzuführen. Höhere Nettoaufwendungen als im Budget vorgesehen fielen in den Bereichen **allgemeine Verwaltung** (CHF +26'615.82) und **Gesundheit** (CHF +29'879.51) an. Die Nettoeinnahmen lagen im Bereich **Finanzen und Steuern** deutlich über dem Budget (CHF +62'748.84). Ein Grund für die eher hohe Differenz gegenüber dem Budget sind die nicht budgetierten Grundstückgewinnsteuereinnahmen (CHF 20'985.60).

Der **Fiskalertrag** liegt leicht über Budget (CHF +16'246.47). Die Steuereinnahmen sind konstant geblieben – trotz der Annahme, dass es weniger Einnahmen durch die Corona-Situation geben könnte.

Der Gemeinderat begrüsst das Ergebnis der Jahresrechnung. Die leicht rückläufigen Verwaltungsaufwände widerspiegeln das definierte Ziel, eine Kleingemeinde trotz vielschichtiger Auflagen und Anforderungen mit vertretbarem Aufwand zu verwalten.

Erfolgsrechnung

Aufwendungen von CHF 1'065'044.25 stehen Erträgen von CHF 1'134'743.96 gegenüber. Es resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 69'669.71.

Die Abweichungen der Jahresrechnung 2021 gegenüber dem Budget 2021 können nach Sachgruppen (Artengliederung) und nach Aufgaben (Funktionale Gliederung) analysiert werden.

Analyse nach Sachgruppen

Der Fiskalertrag von CHF 789'166.47 überschreitet das Budget um CHF 16'246.47 oder 2.05 %. Der Personalaufwand ist auch dieses Jahr eine der grössten Aufwandspositionen. Diese enthält nebst den Bruttolöhnen auch die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen. Der Personalaufwand übertrifft mit CHF 3'790.60 oder 0.2 % den budgetierten Wert von CHF 179'423.80. Auch beim Sach- und Betriebsaufwand liegen wir mit CHF 33'745.69 über dem budgetierten Wert von CHF 235'604.00. Unter Transferaufwand werden Zahlungen an Bund, Kanton, Gemeinden und Zweckverbände verbucht. Ebenfalls darunter fallen die Kosten für die Schüler (Bildung), wirtschaftliche Hilfe, Sozialhilfe und Öffentlicher Verkehr. Die Gemeinde Buch leistet einen Beitrag an den Finanzausgleich, welcher an den Kanton Schaffhausen weitergeleitet wird. Die Transferaufwendungen unterbieten das Budget von CHF 581'684.00 um CHF -71'322.83.

Analyse nach Aufgaben

Der Bereich Soziale Sicherheit schliesst deutlich unter Budget ab (CHF -24'549.90). Mehraufwendungen sind insbesondere in den Bereichen Gesundheit (CHF +29'879.51) sowie Verkehr und Nachrichtenübermittlung (CHF +10'866.10) zu verzeichnen.

Investitionsrechnung

Bei den Investitionen im Verwaltungsvermögen stehen Ausgaben von CHF 36'400.00 Einnahmen von CHF 19'000.00 gegenüber. Die Nettoinvestitionen belaufen sich dadurch auf CHF 17'400.40.

Bilanz

Durch den Ertragsüberschuss von CHF 69'699.71 steigt der Bilanzüberschuss auf CHF 1'321'261.83. Die Bilanzsumme per 31.12.2021 beläuft sich auf CHF 4'336'071.03.

Spezialfinanzierungen

Ergebnis Wasserversorgung

2020: CHF -8'040.25 2021: CHF +117.17

Der per 2021 angepasste Wasserzins und der geringe Wasserbezug von Gottmadingen im nassen Jahr 2021 führen zu einer ausgeglichenen Wasserrechnung 2021.

Ergebnis Abwasserbeseitigung

2020: CHF +14'698.06 2021: CHF +11'397.28

Im Gegensatz zur Wasserrechnung, ist das Ergebnis der Abwasserbeseitigung weiterhin nicht ausgeglichen. Abhängig von den Investitionen in neue Filtertechnologien bei der Kläranlage, können entsprechende Anpassungen der Gebühren an der nächsten Gemeindeversammlung geprüft werden.

Ergebnis Abfallwirtschaft

2020: CHF -12'081.78 2021: CHF -2'955.62

Durch die Gebührenerhöhung für die Grüngutentsorgung sollte diese Spezialfinanzierung ausgeglichen sein. Da der Verband im oberen Kantonsteil noch nicht aufgelöst worden ist, erhalten die angeschlossenen Gemeinden (Stein am Rhein, Hemishofen, Ramsen und Buch) die Entschädigung pro Einwohner vom KVA Thurgau noch nicht direkt gutgeschrieben. Nach der Verbandsauflösung ist die Grüngutentsorgung selbsttragend.

Antrag des Gemeinderats

- 1 Die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Buch SH weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	1'065'044.25
	Gesamtertrag	CHF	1'134'743.96
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	69'699.71
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	36'400.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	19'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	17'400.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	4'336'071.03

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 1'321'261.83**.

- 2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Buch SH zu genehmigen.

8263 Buch SH, 29.03.2022
Gemeinderat Buch SH

Gemeindepräsidentin
Martina Jenzer

Gemeindeschreiberin
Sandra Ruh

Bericht der Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Buch SH zur Jahresrechnung 2021

An die Gemeindeversammlung der

Gemeinde Buch SH

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Buch SH, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

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 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften

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

Wir beantragen der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2021 per 31. Dezember 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 4'336'071.03 und einem Ertragsüberschuss von CHF 69'699.71 zu genehmigen.

Buch, den 11.05.2022 Die Rechnungsprüfungskommission

Priska Heckel

Daniel Schwarzentrub

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Buch SH am 3. Juni 2022 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt.

Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	1'065'044.25
	Gesamtertrag	CHF	1'134'743.96
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	69'699.71
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	36'400.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	19'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	17'400.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	4'336'071.03

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 1'321'261.83.**

8263 Buch SH, 03.06.2022

Namens der Gemeindeversammlung Buch SH

Gemeindepräsidentin
Martina Jenzer

Gemeindeschreiberin
Sandra Ruh

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	69'699.71	0.00	69'699.71	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	6'725.80	0.00	6'725.80	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	60'754.31	62'137.00	43'776.07	44'019.00	16'978.24	18'118.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	11'514.45	4'888.00	0.00	0.00	11'514.45	4'888.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	2'955.62	1'240.00	0.00	0.00	2'955.62	1'240.00
+ Einlagen in Legate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	139'012.85	59'059.20	113'475.78	37'293.20	25'537.07	21'766.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	17'400.40	80'000.00	36'400.40	40'000.00	-19'000.00	40'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	121'612.45	-20'940.80	77'075.38	-2'706.80	44'537.07	-18'234.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	799%	74%	312%	93%	-134%	54%

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	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	117.17	3'335.00	11'397.28	1'553.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	2'955.62	1'240.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	15'142.79	16'268.00	1'835.45	1'850.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	15'259.96	19'603.00	13'232.73	3'403.00	-2'955.62	-1'240.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-9'500.00	40'000.00	-9'500.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	24'759.96	-20'397.00	22'732.73	3'403.00	-2'955.62	-1'240.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-161%	49%	-139%	n/a	n/a	n/a

Erfolgsrechnung

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	183'214.40	179'423.80	205'249.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	269'349.69	235'604.00	264'535.62
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'754.31	62'137.00	58'467.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	510'361.17	581'684.00	531'187.54
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'023'679.57</i>	<i>1'058'848.80</i>	<i>1'059'439.96</i>
40	Fiskalertrag	789'166.47	772'920.00	821'479.92
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	195'503.40	179'366.00	138'061.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	1'025.00	0.00
46	Transferertrag	73'222.80	61'060.00	94'784.29
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'057'892.67</i>	<i>1'014'371.00</i>	<i>1'054'325.51</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	34'213.10	-44'477.80	-5'114.45
34	Finanzaufwand	2'017.06	1'500.00	1'525.00
44	Finanzertrag	46'062.50	42'900.00	47'405.95
	Ergebnis aus Finanzierung	44'045.44	41'400.00	45'880.95
	Operatives Ergebnis	78'258.54	-3'077.80	40'766.50
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -11'514.45	-4'888.00	-14'698.06
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 2'955.62	1'240.00	20'122.03
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	-8'558.83	-3'648.00	5'423.97
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	69'699.71	-6'725.80	46'190.47
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	27'833.17	27'890.00	51'522.19
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	27'833.17	27'890.00	51'522.19
	Total Aufwand	1'065'044.25	1'093'126.80	1'127'185.21
	Total Ertrag	1'134'743.96	1'086'401.00	1'173'375.68

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	36'400.40	80'000.00	0.00
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		36'400.40	80'000.00	0.00
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	19'000.00	0.00	4'000.00
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		19'000.00	0.00	4'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		36'400.40	80'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		19'000.00	0.00	4'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-17'400.40	-80'000.00	4'000.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	268'718.15	1'644'559.76	1'062'416.89	850'861.02
101	Forderungen	384'528.24	1'095'542.57	1'318'872.04	161'198.77
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	28'787.00	48'153.20	30'869.60	46'070.60
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'653.00	2'942.00	0.00	4'595.00
	Umlaufvermögen	683'686.39	2'791'197.53	2'412'158.53	1'062'725.39
107	Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	2'344'515.00	0.00	0.00	2'344'515.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	2'344'515.00	0.00	0.00	2'344'515.00
	Total Finanzvermögen	3'028'201.39	2'791'197.53	2'412'158.53	3'407'240.39
140	Sachanlagen VV	972'184.55	36'400.40	79'754.31	928'830.64
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	0.00	0.00	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	972'184.55	36'400.40	79'754.31	928'830.64
	Total Verwaltungsvermögen	972'184.55	36'400.40	79'754.31	928'830.64
	Total Aktiven	4'000'385.94	2'827'597.93	2'491'912.84	4'336'071.03
	* Total Anlagevermögen	3'316'699.55	36'400.40	79'754.31	3'273'345.64

Bilanz

Passiven		01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
200	Laufende Verbindlichkeiten	139'188.36	432'137.76	178'757.76	392'568.36
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	36'520.00	36'880.65	36'520.00	36'880.65
205	Kurzfristige Rückstellungen	2'400.00	0.00	0.00	2'400.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	178'108.36	469'018.41	215'277.76	431'849.01
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	31'624.43	3'685.90	0.00	35'310.33
	Langfristiges Fremdkapital	231'624.43	3'685.90	0.00	235'310.33
	Total Fremdkapital	409'732.79	472'704.31	215'277.76	667'159.34
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-5'423.97	11'514.45	2'955.62	3'134.86
291	Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve aus Umstellung auf HRM2	0.00	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'344'515.00	0.00	0.00	2'344'515.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)	1'251'562.12	69'699.71	0.00	1'321'261.83
	Total Eigenkapital	3'590'653.15	81'214.16	2'955.62	3'668'911.69
	Total Passiven	4'000'385.94	553'918.47	218'233.38	4'336'071.03

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2021	Rechnung 2020
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	69'699.71	46'190.47
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'754.31	58'467.25
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	223'329.47	-638'682.18
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-17'283.60	-13'268.25
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-2'942.00	-45.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	253'380.00	-33'135.89
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	360.65	25'418.86
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	2'402.70
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	12'244.73	-5'423.97
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	599'543.27	-558'076.01
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-36'400.40	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	19'000.00	4'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-17'400.40	4'000.00
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-17'400.40	4'000.00

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	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	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-17'400.40	4'000.00
+/-	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)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	582'142.87	-554'076.01
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	268'718.15	822'794.16
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	850'861.02	268'718.15
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	582'142.87	-554'076.01

Jahresrechnung

Erläuterungen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	257'297.57	38'538.75	230'943.00	38'800.00	268'225.58	37'878.60
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	27'775.35	3'463.00	35'990.00	4'100.00	31'931.75	4'687.00
2 Bildung	249'378.85	2'808.00	302'382.00	3'276.00	278'137.90	5'616.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	15'370.75	1'385.65	13'360.00	0.00	21'133.50	28'637.00
4 Gesundheit	64'480.51	13'921.00	32'680.00	12'000.00	30'128.86	5'987.00
5 Soziale Sicherheit	97'810.10	15'065.00	122'795.00	15'500.00	112'749.50	15'065.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	88'114.85	12'759.95	101'948.80	37'460.00	96'523.20	33'592.14
7 Umweltschutz und Raumordnung	148'992.77	134'412.37	161'260.00	147'290.00	133'078.68	121'646.83
8 Volkswirtschaft	51'606.20	43'212.10	20'205.00	14'200.00	49'937.65	29'426.40
9 Finanzen und Steuern	64'217.30	869'178.14	101'413.00	843'625.00	105'512.54	891'013.66
Total Aufwand / Ertrag	1'065'044.25	1'134'743.96	1'122'976.80	1'116'251.00	1'127'359.16	1'173'549.63
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	69'699.71	0.00	0.00	6'725.80	46'190.47	0.00
Total	1'134'743.96	1'134'743.96	1'122'976.80	1'122'976.80	1'173'549.63	1'173'549.63

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
0110.3000.00	1'295.00	4'610.00	3'315.00	Lohnkosten für vier Abstimmungen im 2021
0110.3010.00	1'713.15	0.00	-1'713.15	Aufwand wurde unter 0110.3000.00 budgetiert
0110.3102.00	52.75	1'500.00	1'447.25	Druck Abstimmungsunterlagen lief über 0220.3100.00
0110.3130.00	200.00	1'200.00	1'000.00	siehe 0210.3130.00
0120.3130.00	2'518.60	1'500.00	-1'018.60	höhere Ausgaben als angenommen
0210.3130.00	9'120.60	7'750.00	-1'370.60	siehe 0120.3130.00
0210.3132.00	10'000.00	0.00	-10'000.00	unvorhergesehene benötigte Hilfe für den Jahresabschluss
0210.3133.00	3'510.55	6'050.00	2'539.45	IT-Aufwand für Rechnungsführung/HRM2 fiel geringer aus als budgetiert
0210.4260.00	-4'189.60	0.00	4'189.60	Korrektur Restanzen 2020
0220.3000.01	2'140.00	0.00	-2'140.00	Sitzungen Hoch- und Tiefbau nicht budgetiert
0220.3010.01	2'000.00	0.00	-2'000.00	Sachbearbeitung wurde letztes Jahr auf einem anderen Konto geführt
0220.3130.01	2'288.70	0.00	-2'288.70	Aufwand für externe Berater - siehe Budget 0220.3132.00
0220.3130.40	255.20	5'000.00	4'744.80	Unterhaltsarbeiten für die Gemeindeverwaltung und das Archiv ins 2022 verschoben
0220.3131.00	21'077.75	5'000.00	-16'077.75	Planungs- und Projektierungskosten sind höher ausgefallen als angenommen
0220.3132.00	7'717.71	6'000.00	-1'717.71	Kosten für ext. Berater sind schwierig vorauszusehen und im 2021 auch höher ausgefallen als gedacht
0220.3134.00	1'887.50	0.00	-1'887.50	Versicherungsprämien 2020 falsch verbucht - daher kein Budget
0220.3150.00	1'804.85	0.00	-1'804.85	Drucker: Service, Toner und Unterhalt
0220.4210.00	-3'060.00	-1'000.00	2'060.00	mehr Einbürgerungen als budgetiert
0220.4210.01	-8'452.70	-12'000.00	-3'547.30	weniger Baubewilligungen als angenommen - daher auch weniger Einnahmen
0290.3010.00	26'580.00	18'500.00	-8'080.00	analog Rechnung 2020, zu tief budgetiert
0290.3050.00	2'793.80	1'275.00	-1'518.80	analog Rechnung 2020, zu tief budgetiert
0290.3099.00	1'888.90	3'800.00	1'911.10	übriger Personalaufwand zu hoch budgetiert
0290.3101.00	16.95	1'500.00	1'483.05	Kosten wurden unter 0220.3150.00 verbucht
0290.3120.00	1'278.40	450.00	-828.40	analog Rechnung 2020, zu tief budgetiert
0290.3120.10	3'287.25	6'000.00	2'712.75	Inbetriebnahme Wärmeverbund
0290.3130.03	2'400.00	0.00	-2'400.00	Maschinenentschädigung nicht budgetiert
0290.3149.00	743.65	6'000.00	5'256.35	div. Elektroinstallationen noch nicht umgesetzt
0290.3199.00	972.88	0.00	-972.88	div. nicht budgetierte Kosten
0290.3300.40	5'653.33	4'585.00	-1'068.33	höhere Abschreibungen als angenommen
0290.4470.04	-1'125.00	-3'000.00	-1'875.00	Mietverhältnis wurde aufgelöst

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
1400.3600.10	0.00	1'200.00	1'200.00	keine Kosten angefallen
1500.3612.00	0.00	7'300.00	7'300.00	2021 wurde ein Ertragsüberschuss erzielt, welcher nicht verteilt wird
1620.3138.00	0.00	1'000.00	1'000.00	keine Kurse aufgrund Covid-19

2 Bildung

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
2110.3612.00	45'500.70	60'200.00	14'699.30	1 Kind weniger
2120.3612.00	106'541.45	126'000.00	19'458.55	1 Kind weniger
2130.3612.00	59'560.00	84'000.00	24'440.00	1 Kind weniger
2140.3636.00	1'030.00	3'500.00	2'470.00	1 Kind weniger
2200.3631.00	24'770.80	16'250.00	-8'520.80	1 Kind weniger

3 Kultur, Sport und Freizeit

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
3220.4260.00	-1'002.30	0.00	1'002.30	Bareinlage 1. August

4 Gesundheit

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
4125.3130.00	16'636.35	0.00	-16'636.35	siehe 4125.3612.00
4125.3612.00	0.00	20'000.00	20'000.00	siehe 4125.3130.00
4125.4631.00	-980.00	-10'000.00	-9'020.00	siehe 4215.4631.00
4215.3636.00	47'688.81	12'300.00	-35'388.81	schwierig vorauszusagen - Kosten für Pflege steigen Jahr für Jahr
4215.4631.00	-12'941.00	-2'000.00	10'941.00	siehe 4125.4631.00

5 Soziale Sicherheit

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
5120.3633.00	67'440.50	87'000.00	19'559.50	Beiträge an Prämienverbilligung schwer vorherzusagen
5450.3636.00	1'001.60	8'000.00	6'998.40	Beiträge an Kinderspitem
5720.3631.00	25'250.00	22'160.00	-3'090.00	Sozialhilfekosten an den Kanton

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
6150.3049.00	0.00	2'000.00	2'000.00	keine Zulagen ausbezahlt im 2021
6150.3101.00	560.05	2'000.00	1'439.95	weniger Verbrauchsmaterial gebraucht als angenommen
6150.3130.00	6'324.15	2'000.00	-4'324.15	mehr Dienstleistungen Dritter als angenommen
6150.3130.03	7'811.00	3'100.00	-4'711.00	mehr Maschinen und Werkzeuge Dritter als angenommen
6150.3131.00	0.00	5'000.00	5'000.00	keine Kosten angefallen
6150.3141.00	13'881.40	22'000.00	8'118.60	div. Strassenunterhalt musste auf 2022 verschoben werden
6150.4260.00	-6'628.95	0.00	6'628.95	Anstösserbeiträge, siehe 6150.4290.00
6150.4290.00	0.00	-5'450.00	-5'450.00	siehe 6150.4260.00
6150.4630.00	-3'564.00	0.00	3'564.00	Beitrag an PWI-Massnahmen vom Kanton Schaffhausen
6150.4990.00	0.00	-30'010.00	-30'010.00	Beitrag wurde unter 9500.4631.10 verbucht
6220.3300.00	0.00	1'070.00	1'070.00	wurde unter 0290 verbucht

6220.3634.00 23'602.00 27'994.00 4'392.00 Rechnung vom Kanton tiefer als angenommen

7

Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
7100.3143.00	0.00	2'500.00	2'500.00	Kein Aufwand Brunnenunterhalt
7101.3101.00	0.00	22'000.00	22'000.00	Budget für Wasserbezug von Gottmadingen - wurde aber unter 7101.3614.00 verbucht
7101.3111.00	0.00	1'500.00	1'500.00	keine Kosten angefallen
7101.3120.00	4'888.85	3'000.00	-1'888.85	Energiekosten (EKS) für Wasserwerke zu tief budgetiert
7101.3131.00	6'917.80	5'000.00	-1'917.80	Mehrkosten für Planung und Projektierung Dritter
7101.3132.00	754.50	5'000.00	4'245.50	weniger Betratungen von Externen
7101.3132.01	4'588.25	2'700.00	-1'888.25	UV-Filter / Strahler ersetzt im Moos und Mehraufwand Chlorothalonilproben
7101.3133.00	1'992.65	0.00	-1'992.65	Reparatur Datenübermittlung für Wasserversorgung
7101.3143.00	1'952.15	0.00	-1'952.15	Sicherheitsüberprüfung Certum, Probenentnahmevorrichtung installiert, Mängelbehebung Elektro
7101.3143.01	20'000.00	5'000.00	-15'000.00	Sanierung Grafenquelle
7101.3144.00	0.00	5'000.00	5'000.00	siehe 7101.3150.00
7101.3150.00	4'952.75	0.00	-4'952.75	siehe 7101.3144.00
7101.3199.00	0.00	4'000.00	4'000.00	keine Kosten angefallen
7101.3300.31	3'348.10	4'348.00	999.90	Aufgrund Verringerung des Verwaltungsvermögens weniger Abschreibungen
7101.3614.00	5'884.70	1'990.00	-3'894.70	Wasserbezug und Bereitstellung Gottmadingen
7101.4900.00	0.00	-4'160.00	-4'160.00	siehe 7101.4930.00
7101.4930.00	-4'160.00	0.00	4'160.00	siehe 7101.4900.00
7101.9010.00	117.17	3'335.00	3'217.83	Aufwand ist vom Ergebnis Wasserwerke direkt abhängig, Budgetierung schwierig
7201.3143.00	0.00	5'000.00	5'000.00	keine Kosten angefallen
7201.3614.00	12'419.16	25'000.00	12'580.84	Entschädigung für Kläranlage allenfalls zu hoch budgetiert, Kosten im Rahmen 2020
7201.3614.01	2'192.90	0.00	-2'192.90	nicht budgetiert, Kosten im Rahmen 2020 Baukosten Kläranlage
7201.4240.00	-26'014.00	-31'500.00	-5'486.00	Abwassergebühren, weniger Gebühren als gedacht.
7201.9010.00	11'397.28	1'553.00	-9'844.28	schwierig budgetierbar kommt auf Ergebnis Abwasserrechnung an (Ertragsüberschuss Abwasser)
7500.3140.02	0.00	1'000.00	1'000.00	keine Unterhaltskosten Gewässerverbauungen
7710.3130.00	5'101.80	600.00	-4'501.80	Mehraufwand für Todesfälle
7710.3614.00	888.55	0.00	-888.55	Kosten an das Bestattungsamt der Stadt Schaffhausen
7900.3142.00	1'138.05	6'000.00	4'861.95	nur wenige verstopfte Leitungen wegen trockenem Wetter
7900.3199.01	3'685.90	0.00	-3'685.90	Ausgleich Güterkasse
7900.4503.00	0.00	-1'025.00	-1'025.00	budgetierte Entnahme der Güterkasse

8

Volkswirtschaft

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
8200.3010.00	100.00	2'000.00	1'900.00	Försterkosten laufen über 3612.00
8200.3101.01	1'656.80	5'000.00	3'343.20	Kosten tiefer ausgefallen als angenommen
8200.3130.00	33'143.45	8'000.00	-25'143.45	grosser Mehraufwand wegen Abholzung Borkenkäferholz
8200.3145.00	0.00	1'000.00	1'000.00	Kosten werden von externen oder vom Förster in Rechnung gestellt und über 3130.00 bzw.3612.00 bez.
8200.3612.00	14'180.00	0.00	-14'180.00	grosser Mehraufwand vom Förster wegen Abholzung Borkenkäferholz
8200.4250.00	-20'769.15	-4'000.00	16'769.15	Das Stammholz konnte gut verkauft werden
8200.4250.01	-1'149.55	-5'000.00	-3'850.45	Das Industrie- bzw. Brennholz konnte weniger gut verkauft werden
8200.4250.02	-14'057.20	-1'000.00	13'057.20	Das Energieholz bzw. die Hackschnitzel konnten gut verkauft werden
8200.4631.00	-4'277.20	-500.00	3'777.20	höherer Beitrag vom Kanton als angenommen
8300.3199.00	90.00	2'390.00	2'300.00	Aufwand zu hoch budgetiert

9

Finanzen und Steuern

Konto	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
9100.3181.00	0.00	2'500.00	2'500.00	keine Forderungsverluste im Jahr 2021
9100.4000.00	-620'785.30	-675'000.00	-54'214.70	Einkommenssteuern Rechnungsjahr zu hoch budgetiert
9100.4000.10	-5'379.85	0.00	5'379.85	Einkommenssteuer natürliche Personen Vorjahre: Angaben Steueramt Stein am Rhein
9100.4001.00	-82'227.70	-80'000.00	2'227.70	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr: Angaben Steueramt Stein am Rhein
9100.4001.10	-17'334.45	0.00	17'334.45	keine Vermögenssteuern natürliche Personen budgetiert
9100.4002.00	-13'994.42	-2'000.00	11'994.42	Quellensteuern natürliche Personen zu tief budgetiert
9100.4010.00	-8'217.85	-5'000.00	3'217.85	Gewinnsteuern juristische Personen zu tief budgetiert
9100.4010.10	-9'097.80	0.00	9'097.80	Gewinnsteuern juristische Personen aus Vorjahren: Angaben Steueramt Stein am Rhein
9100.4011.00	-1'568.20	0.00	1'568.20	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr: Angaben Steueramt Stein am Rhein
9101.4022.00	-20'985.60	0.00	20'985.60	GGST nicht budgetiert
9300.3622.80	35'241.00	42'225.00	6'984.00	Kanton gibt zu budgetierenden Betrag vor
9500.4631.20	-4'794.00	0.00	4'794.00	Lastenausgleich - Vorgabe Kanton SH - nicht budgetiert
9610.4401.00	-1'612.50	0.00	1'612.50	Verzugszinsen Steuern - Angaben Steueramt Stein am Rhein
9630.3120.00	2'691.25	400.00	-2'291.25	analog Rechnung 2020. zu tief budgetiert
9630.3120.10	3'287.30	6'000.00	2'712.70	kein Heizöl eingekauft da neu Fernwärme
9630.3134.00	3'474.75	1'150.00	-2'324.75	siehe 0290.3134.00
9630.4430.01	-20'044.00	-17'240.00	2'804.00	1 Schulzimmer zusätzlich vermietet

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	36'400.40	0.00	40'000.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	19'000.00	40'000.00	0.00	0.00	4'000.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	36'400.40	19'000.00	80'000.00	0.00	0.00	4'000.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	17'400.40	0.00	80'000.00	0.00	0.00	-4'000.00
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 2021 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 2021 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. Die Verfassung der Gemeinde Buch und deren Bestimmungen sind mitgegenstand der Regelung zur Rechnungslegung.

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 25'000.00 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 25'000.00.

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 25'000.00** liegt (Gemeindeversammlungs-Beschluss vom 7. Juni 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 Bilanzierungstichtag. 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.

Branchenspezifische Regelungen

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

Wasserwerk: GR-Beschluss vom 9. November 2020

Abfallwirtschaft: GR-Beschluss vom 9. November 2020

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.

Folgende Organisationen verfügen über eine autonome Verwaltungsorganisation:

- Alters- und Pflegeheim

Die Teilrechnungen dieser Organisationen werden am Ende des Rechnungsjahres in die allgemeine Gemeinderechnung integriert.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert, sind aber im Beteiligungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung der Gemeinde xxx aufzuführen:

- keine

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2021	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2021
				Gewinn	Verlust	
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber SF	-5'423.97	11'514.45	2'955.62			3'134.86
Wasserwerk	-8'040.25	117.17	0.00			-7'923.08
Abwasserbeseitigung	14'698.06	11'397.28	0.00			26'095.34
Abfallwirtschaft	-12'081.78	0.00	2'955.62			-15'037.40
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'344'515.00	0.00	0.00			2'344'515.00
299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	1'251'562.12			69'699.71	0.00	1'321'261.83
Total	3'590'653.15	11'514.45	2'955.62	69'699.71	0.00	3'668'911.69

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2021	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2021	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Anderer Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	2'400.00	0.00	0.00	0.00	-2'400.00	0.00	
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	2'400.00	2'400.00	Konzert Lara Stoll
Total kurzfristige Rückstellungen		2'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'400.00	

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2021	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2021	Begründung
	keine	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

Anlagenpiegel - Finanzvermögen

	Buchwert 01.01.2021	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2021
1020 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1070 Aktien und Anteilscheine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080 Grundstücke	1'249'515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'249'515.00
1084 Gebäude	1'095'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'095'000.00
1086 Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087 Anlagen im Bau FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen	2'344'515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'344'515.00

Anhang

Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen

	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen					Buchwert 31.12.2021	
	Stand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.2021	Stand 01.01.2021	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschreib.	Abgänge	Stand 31.12.2021		
Sachanlagen VV											
1400	Grundstücke	26'001.00	0.00	0.00	26'001.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26'001.00
1401	Strassen / Verkehrswege	286'960.50	0.00	0.00	286'960.50	-28'696.05	-28'696.05	0.00	0.00	-57'392.10	229'568.40
1402	Wasserbau	377'430.05	0.00	-9'500.00	367'930.05	-11'919.70	-11'794.69	0.00	0.00	-23'714.39	344'215.66
1403	Übrige Tiefbauten	66'076.25	0.00	-9'500.00	56'576.25	-1'850.15	-1'835.45	0.00	0.00	-3'685.60	52'890.65
1404	Hochbauten	224'183.00	36'400.40	0.00	260'583.40	-16'001.35	-18'428.12	0.00	0.00	-34'429.47	226'153.93
1405	Waldungen	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00
1406	Mobilien VV	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'030'651.80	36'400.40	-19'000.00	1'048'052.20	-58'467.25	-60'754.31	0.00	0.00	-119'221.56	928'830.64
Total Verwaltungsvermögen		1'030'651.80	36'400.40	-19'000.00	1'048'052.20	-58'467.25	-60'754.31	0.00	0.00	-119'221.56	928'830.64

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	Beurteilung nach HRM2
Nettoverschuldungsquotient	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	419%	-345%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
<p>Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.</p> <p><u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag</p>										
Selbstfinanzierungsgrad	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	799%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
<p>Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.</p> <p><u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen</p>										
Zinsbelastungsanteil	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
<p>Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p> <p><u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag</p>										

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	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.	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	-8'925	< 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.	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	9%	13%	> 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.	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	5%	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)

	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	Beurteilung nach HRM2
Bruttoverschuldungsanteil	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	31%	54%	< 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	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	4%	< 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 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	
Anzahl Einwohner	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	316	307	
Steuerfuss	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	96%	96%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	2600	2570	