



Politische Gemeinde Felben-Wellhausen

Jahresrechnung 2018

*nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss
der Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der
Gemeinden (Kanton Thurgau)*

Inhaltsverzeichnis

Jahresrechnung

1 Bilanz	Seite 3
2 Erfolgsrechnung	
- Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis	Seite 4
- Gliederung nach Funktionen	Seite 5 - 7
3 Investitionsrechnung	
- Gliederung nach Arten, Finanzierungsausweis	Seite 8
- Gliederung nach Funktionen	Seite 9
4 Geldflussrechnung	Seite 10

Anhang zur Jahresrechnung

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	Seite 11 - 13
6 Eigenkapitalnachweis	Seite 14
7 Rückstellungsspiegel	Seite 15
8 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel	Seite 16 - 17
9 Anlagespiegel	Seite 18 - 19
10 Finanzkennzahlen	Seite 20

Leiterin Finanzen, Iris Maurer

1 Bilanz

in CHF

Aktiven	31.12.2018	31.12.2017
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'118'012.31	4'177'853.71
101 Forderungen	2'296'582.85	2'650'786.93
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	55'067.35	29'094.40
Umlaufvermögen	7'469'662.51	6'857'735.04
107 Finanzanlagen	65'250.00	65'285.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	854'197.00	1'782'397.00
Anlagevermögen	919'447.00	1'847'682.00
TOTAL FINANZVERMÖGEN	8'389'109.51	8'705'417.04
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	4'246'247.85	4'026'202.75
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'703'359.65	1'029'817.74
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	5'949'607.50	5'056'020.49
TOTAL AKTIVEN	14'338'717.01	13'761'437.53
Passiven		
FREMDKAPITAL		
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'479'407.50	3'256'847.85
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	38'047.22
Kurzfristiges Fremdkapital	2'479'407.50	3'294'895.07
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	57'415.00	44'500.00
Langfristiges Fremdkapital	57'415.00	44'500.00
TOTAL FREMDKAPITAL	2'536'822.50	3'339'395.07
EIGENKAPITAL		
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	8'014'436.42	7'590'424.71
291 Fonds	127'430.55	146'857.25
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	405'187.70	405'187.70
Zweckgebundenes Eigenkapital	8'547'054.67	8'142'469.66
299 Bilanzüberschuss	3'254'839.84	2'279'572.80
Zweckfreies Eigenkapital	3'254'839.84	2'279'572.80
TOTAL EIGENKAPITAL	11'801'894.51	10'422'042.46
TOTAL PASSIVEN	14'338'717.01	13'761'437.53

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
in CHF			
Betrieblicher Aufwand	-7'064'905.98	-7'369'400.00	-7'656'946.58
30 Personalaufwand	-1'057'386.25	-1'112'100.00	-1'095'605.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-2'680'269.69	-2'872'650.00	-2'957'116.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-284'905.00	-136'350.00	-283'796.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-435'922.75	-636'900.00	-816'204.17
36 Transferaufwand	-2'604'022.29	-2'591'400.00	-2'493'823.91
37 Durchlaufende Beiträge	-2'400.00	-20'000.00	-10'400.00
Betrieblicher Ertrag	7'917'099.94	7'326'100.00	7'824'861.84
40 Fiskalertrag	3'123'334.35	2'933'000.00	2'915'519.25
41 Regalien und Konzessionen	9'576.00	5'300.00	5'213.00
42 Entgelte	3'885'187.45	3'424'100.00	3'839'895.50
43 Verschiedene Erträge	20'347.75	150'000.00	300'106.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	31'337.74	63'700.00	43'134.49
46 Transferertrag	844'916.65	730'000.00	710'592.95
47 Durchlaufende Beiträge	2'400.00	20'000.00	10'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	852'193.96	-43'300.00	167'915.26
34 Finanzaufwand	-24'003.90	-28'000.00	-16'133.10
44 Finanzertrag	147'076.98	113'650.00	131'389.18
Ergebnis aus Finanzierung	123'073.08	85'650.00	115'256.08
Operatives Ergebnis	975'267.04	42'350.00	283'171.34
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	500'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	500'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	975'267.04	42'350.00	783'171.34

In dieser Auswertung sind sämtliche Funktionen enthalten (inkl. Werke).

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
0 Allgemeine Verwaltung	1'127'553.05	486'427.30	1'051'900.00	376'100.00	1'128'806.27	466'556.45
01 Legislative und Exekutive	296'816.50	19'203.80	308'000.00	19'200.00	312'275.35	19'282.00
0110 Legislative	44'612.90		27'100.00		37'207.40	
0120 Exekutive	252'203.60	19'203.80	280'900.00	19'200.00	275'067.95	19'282.00
02 Allgemeine Dienste	830'736.55	467'223.50	743'900.00	356'900.00	816'530.92	447'274.45
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	206'804.05	266'462.90	225'200.00	264'700.00	206'256.95	255'916.25
0220 Allgemeine Dienste	143'311.00	43'731.00	184'800.00	37'400.00	195'063.25	43'363.00
0222 Bauverwaltung	43'998.05	36'539.40	66'300.00	11'000.00	50'008.52	36'303.75
0223 Informatik	109'946.80	40.80	136'700.00	200.00	109'682.40	24.90
0290 Verwaltungsliegenschaften	262'092.90	55'865.65	130'900.00	43'600.00	198'123.25	54'270.00
0291 Liegenschaft altes Schulhaus	64'583.75	64'583.75			57'396.55	57'396.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	388'706.60	238'659.55	414'750.00	241'000.00	396'219.95	235'154.85
11 Öffentliche Sicherheit	5'998.15	0.00	9'000.00	0.00	8'135.70	0.00
1110 Polizei, Ordnungsdienst	5'998.15		9'000.00		8'135.70	
14 Allgemeines Rechtswesen	164'345.30	41'779.85	163'400.00	28'500.00	171'523.85	34'667.00
1400 Allgemeines Rechtswesen, Grundbuch, GIS, BE	147'736.30	41'260.50	142'700.00	28'500.00	156'870.90	33'586.60
1405 Grundbuch, Mass, Gewicht	16'609.00	519.35	20'700.00		14'652.95	1'080.40
15 Feuerwehr	191'929.70	191'929.70	200'000.00	200'000.00	187'537.85	187'537.85
1506 Regionale Feuerwehrorganisation	191'929.70	191'929.70	200'000.00	200'000.00	187'537.85	187'537.85
16 Verteidigung	26'433.45	4'950.00	42'350.00	12'500.00	29'022.55	12'950.00
1610 Militärische Verteidigung			500.00		342.50	
1616 Regionale Schiessanlage						
1620 Zivilschutz	24'795.70	4'950.00	41'850.00	12'500.00	27'253.75	12'950.00
1627 Regionaler Führungsstab	1'637.75				1'426.30	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	99'376.80	2'100.00	134'200.00	300.00	76'208.45	115.00
31 Kulturerbe	7'315.00	0.00	22'000.00	0.00	0.00	0.00
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	7'315.00		22'000.00			
32 Kultur, übrige	39'523.10	2'100.00	55'100.00	300.00	41'986.15	115.00
3210 Bibliotheken	26'920.00		27'000.00		26'920.00	
3220 Konzert und Theater	2'300.00		2'500.00		2'210.00	
3290 Kultur, n.a.g.	10'303.10	2'100.00	25'600.00	300.00	12'856.15	115.00
33 Medien	42'469.80	0.00	44'750.00	0.00	24'552.95	0.00
3320 Massenmedien	42'469.80		44'750.00		24'552.95	
34 Sport und Freizeit	10'068.90	0.00	12'350.00	0.00	9'669.35	0.00
3410 Sport	6'108.00		7'000.00		5'900.00	
3420 Freizeit	3'960.90		5'350.00		3'769.35	
4 Gesundheit	261'801.25	0.00	302'000.00	0.00	277'708.20	0.00
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	207'696.00	0.00	245'000.00	0.00	185'769.00	0.00
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	207'696.00		245'000.00		185'769.00	
42 Ambulante Krankenpflege	36'965.25	0.00	38'500.00	0.00	74'931.20	0.00
4210 Ambulante Krankenpflege	36'965.25		38'500.00		74'931.20	
43 Gesundheitsprävention	17'140.00	0.00	18'500.00	0.00	17'008.00	0.00
4310 Alkohol- und Drogenprävention	16'740.00		17'500.00		16'458.00	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	400.00		1'000.00		550.00	

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
5 Soziale Sicherheit	1'438'090.85	654'328.65	1'385'400.00	321'500.00	1'375'501.30	441'362.77
51 Krankheit und Unfall	292'659.50	4'461.65	268'200.00	12'000.00	251'713.05	5'124.45
5120 Prämienverbilligungen	292'659.50	4'461.65	268'200.00	12'000.00	251'713.05	5'124.45
52 Invalidity	1'932.75	0.00	1'000.00	0.00	1'661.45	0.00
5240 Leistungen an Invalide	1'932.75		1'000.00		1'661.45	
53 Alter + Hinterlassene	13'982.45	4'356.00	15'000.00	4'500.00	13'593.30	4'463.00
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung		4'356.00		4'500.00		4'463.00
5350 Leistungen an das Alter	13'982.45		15'000.00		13'593.30	
54 Familie und Jugend	228'840.95	62'670.45	210'700.00	55'000.00	196'703.85	45'817.76
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	59'221.75	30'812.65	45'000.00	27'000.00	38'921.50	17'142.16
5440 Jugendschutz	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
5450 Leistungen an Familien	161'619.20	31'857.80	157'700.00	28'000.00	149'782.35	28'675.60
57 Sozialhilfe und Asylwesen	900'675.20	582'840.55	890'500.00	250'000.00	911'829.65	385'957.56
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	689'459.60	484'953.15	630'000.00	220'000.00	687'481.15	283'877.41
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	1'250.00		600.00		1'050.00	
5730 Asylwesen	22'858.55	13'414.90	60'000.00	30'000.00	20'900.60	5'778.50
5790 Fürsorge, n.a.g.	187'107.05	84'472.50	199'900.00		202'397.90	96'301.65
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	467'217.69	242'314.70	597'400.00	223'400.00	678'229.36	349'279.16
61 Strassenverkehr	202'750.70	186'238.61	312'450.00	151'500.00	411'422.45	298'229.90
6130 Kantonsstrassen, übrige					126'781.95	
6150 Gemeindestrassen	182'483.50	167'346.11	312'450.00	151'500.00		
6155 Hundewesen	20'267.20	18'892.50			284'640.50	298'229.90
62 Öffentlicher Verkehr	238'008.90	29'618.00	242'050.00	29'000.00	243'962.65	28'205.00
6220 Regionalverkehr	209'722.45		214'050.00		215'405.35	
6290 Öffentlicher Verkehr, n.a.g.	28'286.45	29'618.00	28'000.00	29'000.00	28'557.30	28'205.00
64 Nachrichtenübermittlung	26'458.09	26'458.09	42'900.00	42'900.00	22'844.26	22'844.26
6401 Kommunikations- und Glasfasernetz	26'458.09	26'458.09	42'900.00	42'900.00	22'844.26	22'844.26
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'095'330.20	958'430.55	1'180'500.00	1'012'600.00	1'288'723.34	1'125'843.19
71 Wasserversorgung	537'658.23	537'658.23	536'800.00	536'800.00	645'067.69	645'067.69
7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	537'658.23	537'658.23	536'800.00	536'800.00	645'067.69	645'067.69
72 Abwasserbeseitigung	226'305.67	226'305.67	255'500.00	255'500.00	308'542.92	308'542.92
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	226'305.67	226'305.67	255'500.00	255'500.00	308'542.92	308'542.92
73 Abfallwirtschaft	180'113.70	180'113.70	213'800.00	213'800.00	163'752.33	163'752.33
7300 Abfallwirtschaft	9'803.30	9'803.30	4'500.00	4'500.00	4'537.50	4'537.50
7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	170'310.40	170'310.40	209'300.00	209'300.00	159'214.83	159'214.83
74 Verbauungen	20'377.25		29'000.00	1'000.00	48'646.65	0.00
7410 Gewässerverbauungen	20'377.25		29'000.00	1'000.00	48'646.65	
75 Arten- und Landschaftsschutz	28'510.15	946.00	37'200.00	500.00	20'851.90	258.00
7500 Arten- und Landschaftsschutz	28'510.15	946.00	37'200.00	500.00	20'851.90	258.00
76 Bekämpfung Umweltverschmutzung	26'703.20	10'014.50	15'000.00	0.00	31'459.05	2'571.00
7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	26'703.20	10'014.50	15'000.00		31'459.05	2'571.00
77 Übriger Umweltschutz	53'837.80	3'392.45	44'900.00	5'000.00	45'091.80	5'467.55
7710 Friedhof und Bestattung	53'837.80	3'392.45	44'900.00	5'000.00	45'091.80	5'467.55

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
79 Raumordnung	21'824.20	0.00	48'300.00	0.00	25'311.00	183.70
7900 Raumordnung	21'824.20		48'300.00		25'311.00	183.70
8 Volkswirtschaft	2'168'486.49	2'191'900.34	2'255'100.00	2'262'000.00	2'413'647.19	2'363'352.99
81 Landwirtschaft	42'578.40	2'697.45	48'650.00	2'000.00	106'314.10	0.00
8121 Flur- und Waldstrassen	32'931.20	2'697.45	36'250.00		96'249.35	
8140 Landwirtschaftl. Produktionsverbesserungen Pfl	9'647.20		12'400.00	2'000.00	10'064.75	
82 Forstwirtschaft	10'885.80	252.00	11'500.00	300.00	10'831.85	252.00
8200 Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	10'885.80	252.00	11'500.00	300.00	10'831.85	252.00
83 Jagd und Fischerei	3'035.05	9'576.00	4'050.00	5'300.00	4'135.05	5'213.00
8300 Jagd und Fischerei	3'035.05	9'576.00	4'050.00	5'300.00	4'135.05	5'213.00
84 Tourismus	2'268.55	0.00	2'500.00	0.00	2'258.20	0.00
8400 Tourismus	2'268.55		2'500.00		2'258.20	
85 Industrie, Gewerbe, Handel	3'016.80	0.00	4'000.00	0.00	5'000.00	0.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	3'016.80		4'000.00		5'000.00	
86 Banken und Versicherungen	0.00	72'673.00	0.00	70'000.00	0.00	72'780.00
8600 Banken und Versicherungen		72'673.00		70'000.00		72'780.00
87 Brennstoffe und Energie	2'106'701.89	2'106'701.89	2'184'400.00	2'184'400.00	2'285'107.99	2'285'107.99
8711 Elektrizitätswerk / -netz [Gemeindebetrieb]	1'471'945.25	1'471'945.25	1'516'600.00	1'516'600.00	1'549'392.26	1'549'392.26
8712 Elektrizitätswerk - Stromhandel Übriges [Gemeindebetrieb]	634'756.64	634'756.64	667'800.00	667'800.00	735'715.73	735'715.73
9 Finanzen und Steuern	1'017'613.99	3'290'015.83	118'500.00	3'002'850.00	821'206.96	3'474'586.61
91 Steuern	19'558.15	2'914'784.70	20'000.00	2'713'000.00	22'875.92	2'711'937.35
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	19'558.15	2'914'784.70	20'000.00	2'713'000.00	22'875.92	2'711'937.35
95 Ertragsanteile	1'348.50	337'481.40	1'500.00	219'900.00	2'148.50	241'986.05
9500 Ertragsanteile, übrige	1'348.50	337'481.40	1'500.00	219'900.00	2'148.50	241'986.05
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	21'440.30	36'359.83	54'650.00	69'150.00	13'011.20	19'899.66
9610 Zinsen	14'015.95	7'838.83	8'500.00	6'650.00	12'581.20	8'238.66
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	226.95	8'601.00	2'150.00	18'500.00		
9631 Liegenschaft altes Schulhaus			44'000.00	44'000.00		
9639 Gewinne und Verluste sowie WB auf FV	7'197.40	19'920.00			430.00	11'661.00
97 Rückverteilungen	0.00	1'389.90	0.00	800.00	0.00	763.55
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'389.90		800.00		763.55
99 Nicht aufgeteilte Posten	975'267.04	0.00	42'350.00	0.00	783'171.34	500'000.00
9901 Vorfinanzierungen, Einlagen und Entnahmen						500'000.00
9990 Abschluss	975'267.04		42'350.00		783'171.34	
Total	8'064'176.92	8'064'176.92	7'439'750.00	7'439'750.00	8'456'251.02	8'456'251.02

3 Investitionsrechnung: Gliederung nach Arten, Finanzierungsausweis

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
in CHF			
Investitionsausgaben	-1'204'950.10	-2'955'000.00	-400'064.35
50 Sachanlagen	-504'950.10	-895'000.00	-400'064.35
51 Investitionen auf Rechnung Dritter			
52 Immaterielle Anlagen			
54 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen			
55 Beteiligung und Grundkapitalien	-700'000.00		
56 Eigene Investitionsbeiträge		-2'060'000.00	
58 Ausserordentliche Investitionen			
	33'595.00	60'000.00	278'620.55
60 Abgang von Sachanlagen			
61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter			
62 Abgang von immaterielle Anlagen			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	33'595.00	60'000.00	278'620.55
64 Rückzahlung von Darlehen			
65 Übertrag von Beteiligungen			
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen	-1'171'355.10	-2'895'000.00	-121'443.80
Selbstfinanzierung	1'689'535.14	845'300.00	1'362'881.28
Finanzierungsergebnis	518'180.04	-2'049'700.00	1'241'437.48
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

In dieser Auswertung sind sämtliche Funktionen enthalten (inkl. Werke).

3 Investitionsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgabe	Einnahme	Ausgabe	Einnahme	Ausgabe	Einnahme
in CHF						
4 Gesundheit	700'000.00		2'000'000.00			
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	700'000.00		2'000'000.00			
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	700'000.00		2'000'000.00			
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	165'352.85	0.00	310'000.00	0.00	14'035.80	229'331.00
61 Strassenverkehr	165'352.85	0.00	250'000.00	0.00	14'035.80	0.00
6150 Gemeindestrassen	165'352.85		250'000.00		14'035.80	
64 Kommunikations- und Glasfasernetze	0.00	0.00	60'000.00	0.00	0.00	229'331.00
6401 Kommunikations- und Glasfasernetze			60'000.00			229'331.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	126'666.00	17'970.00	120'000.00	0.00	5'365.65	2'396.10
71 Wasserversorgung	126'666.00	17'970.00	120'000.00	0.00	4'112.75	1'143.20
7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	126'666.00	17'970.00	120'000.00		4'112.75	1'143.20
72 Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	1'252.90	1'252.90
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]					1'252.90	1'252.90
8 Volkswirtschaft	212'931.25	15'625.00	525'000.00	60'000.00	380'662.90	46'893.45
87 Brennstoffe und Energie	212'931.25	15'625.00	525'000.00	60'000.00	380'662.90	46'893.45
8711 Elektrizitätswerk - Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	212'931.25	15'625.00	525'000.00	60'000.00	380'662.90	46'893.45
Total	1'204'950.10	33'595.00	2'955'000.00	60'000.00	400'064.35	278'620.55
Nettoinvestitionen		-1'171'355.10		-2'895'000.00		-121'443.80

4 Geldflussrechnung

in CHF

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Geldfluss aus operativer Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung: Ertrags- (+), Aufwandüberschuss (-)	975'267.04	783'171.34
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	284'905.00	283'796.00
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-1'680.00	0.00
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00
+ Wertberichtigung (WB) Darlehen und Beteiligungen VV	26'458.09	22'844.26
+ / - Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / WB Anlagen FV	-19'885.00	-660.00
+ Abnahme / - Zunahme Forderungen	368'751.13	-483'758.65
	-25'972.95	143'385.20
+ Abnahme / - Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten	-780'181.90	21'561.33
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-38'047.22	33'047.22
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie Reservekonten des Eigenkapitals	404'585.01	273'069.68
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	1'194'199.20	1'076'456.38
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		
+ Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung (ohne Beteiligungen VV)	33'595.00	276'224.45
- Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung (ohne Beteiligungen VV)	-504'950.10	-397'668.25
+ Rückzahlung bzw. Verkauf von Darlehen und Beteiligungen VV	0.00	0.00
- Vergabe bzw. Kauf von Darlehen und Beteiligungen VV	-700'000.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'171'355.10	-121'443.80
+ Verkauf von Sachanlagen FV	948'120.00	0.00
- Kauf / Investition von Sachanlagen FV	0.00	0.00
- Zunahme / + Abnahme von Kontokorrenten (aktive) mit Dritten	-14'547.05	-65'000.00
+ Verkauf bzw. Rückzahlung von Finanzanlagen FV	0.00	0.00
- Kauf bzw. Auszahlung von Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	933'572.95	-65'000.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-237'782.15	-186'443.80
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
- Abnahme / + Zunahme von Kontokorrenten (passive) mit Dritten	2'741.55	29'035.25
- Rückzahlung / + Aufnahme von Finanzverbindlichkeiten	-19'000.00	-19'000.00
- Abnahme / + Zunahme von Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	0.00	0.00
+ Zunahme von Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-16'258.45	10'035.25
Veränderung Flüssige Mittel (Total Geldfluss)	940'158.60	900'047.83
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	4'177'853.71	3'277'805.88
Bestand Flüssige Mittel 31.12.	5'118'012.31	4'177'853.71
Veränderung Flüssige Mittel (Total Geldfluss)	940'158.60	900'047.83

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit der Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden vom 23. April 2013 erstellt. Diese beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren.

Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung: Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang.

- Die **Bilanz** weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.
- Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie zeigt auf der ersten Stufe den operativen und auf der zweiten Stufe den ausserordentlichen Erfolg je mit dem Aufwand- bzw. Ertragsüberschuss, ferner den Gesamterfolg, welcher den Bilanzüberschuss bzw. den Bilanzfehlbetrag verändert.
- In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammen hängenden Einnahmen ausgewiesen. Über sämtliche beschlossenen Verpflichtungskredite wird eine separate Verpflichtungskreditkontrolle geführt.
- Die **Geldflussrechnung** stellt die Geldflüsse aus der operativen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzierungsvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der Flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.
- Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Rechnungsabgrenzungen werden aus Gründen der Wesentlichkeit und der Praktikabilität ab einer Höhe von CHF 1'000 vorgenommen.

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert Rechnung getragen, sobald eine solche Werberichtigung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit einem geschätzten Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Negative Bewertungsänderungen werden während der Übergangsphase der Neubewertungsreserve im Eigenkapital entnommen, solange ein Bestand vorhanden ist.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 100'000; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet.

5 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer (ND) linear abgeschrieben. Das bestehende Verwaltungsvermögen im Übergang zu HRM2 wird in der Regel über zehn Jahre linear bzw. in begründeten Fällen nach der geschätzten Restnutzungsdauer abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Bezeichnung	ND
Grundstücke nicht bebaut	40 Jahre
Gebäude, Hochbauten	33 Jahre
Tiefbauten	40 Jahre
Wald, Alpen und übrige Sachanlagen	40 Jahre
Kanal- und Leitungsnetze, Gewässerverbauungen	50 Jahre
Orts- und Regionalplanungen, übrige Planungen	10 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge und Haustechnik	8 Jahre
Spezialfahrzeuge (Feuerwehr, Strassenreinigung, etc.)	15 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme	4 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Anlagen im Bau	keine
Darlehen	keine
Beteiligungen Grundkapitalien	keine

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Sie werden nach der geschätzten Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.

Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen.

Spezialsteuern werden nach dem Zuflussprinzip verbucht.

6 Eigenkapitalnachweis

in CHF

Konto	Bezeichnung	01.01.2018	Einlage	Entnahme	31.12.2018
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'491'761.72	139'856.08	0.00	1'631'617.80
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'503'022.47	44'734.37	0.00	2'547'756.84
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	186'643.71	22'411.45	0.00	209'055.16
2900.40	Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung Netz	1'999'344.09	109'423.26	0.00	2'108'767.35
2900.41	Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung Energie	523'466.08	31'307.04	0.00	554'773.12
2900.50	Spezialfinanzierung Glasfaserkabelnetz	-22'844.26	0.00	-11'911.04	-34'755.30
2900.70	Spezialfinanzierung Feuerwehr	909'030.90	88'190.55	0.00	997'221.45
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber	7'590'424.71	435'922.75	-11'911.04	8'014'436.42
2910.00	Ersatzabgaben für Parkplätze	4'087.45	0.00	0.00	4'087.45
	Erneuerungsfonds altes Schulhaus	142'769.80	0.00	-19'426.70	123'343.10
291	Fonds	146'857.25	0.00	-19'426.70	127'430.55
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	405'187.70	0.00	0.00	405'187.70
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	405'187.70	0.00	0.00	405'187.70
2990.00	Jahresergebnis	783'171.34	975'267.04	-783'171.34	975'267.04
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'496'401.46	783'171.34	0.00	2'279'572.80
299	Bilanzüberschuss	2'279'572.80	1'758'438.38	-783'171.34	3'254'839.84
29	Total Eigenkapital	10'422'042.46	2'194'361.13	-814'509.08	11'801'894.51

7 Rückstellungsspiegel

Es bestehen keine wesentlichen Sachverhalte, welche die Verbuchung von Rückstellungen erfordern.

8 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

in CHF

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Eigenkapital (Total Aktien-, Stamm-, Genossen- schaftskapital)	Anteil der Gemeinde	Bilanz	Buchwert 31.12.18	Bemerkungen	m*
Raiffeisenbank Frauenfeld Genossenschaft	Bankwesen	keine Angabe	--	1070.20	200.00	1 Genossenschaftsanteil	n
Thurgauer Kantonalbank; öffentlich-rechtliche Anstalt	Bankwesen	PS-Kapital: 80'000'000	0.00%	1070.20	5'050.00	5 Genossenschaftsanteile	n
Genossenschaft Wärmeverbund Felben-Wellhausen	Erstellung und Betrieb eines Wärmeverbundes mit Holzschnitzelfeuerung	124'000.00	8.06%	1070.20	10'000.00	10 Genossenschaftsanteile	n
					1070.20	15'250.00	
					Total	15'250.00	

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

in CHF

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Eigenkapital (Total Aktien-, Stamm-, Genossen- schaftskapital)	Anteil der Gemeinde	Bilanz	Buchwert 31.12.18	Bemerkungen	m*
Pflegezentrum Wellenberg (Genossenschaft Dorfzentrum Felben- Wellhausen)	Betrieb eines Pflegezentrums mit Demenzabteilung und Alterswohnung	990'000.00	70.71%	1455.00	700'000.00	Nominalwert CHF 700'000; im Jahr 2019 wird noch der Betrag von weiteren CHF 1.3 Mio. fällig, Beschluss der Gemeinde- versammlung vom 24. Mai 2016	n
Felben.net; einfache Gesellschaft	Ausbau, Betrieb und Unterhalt des Glasfasernetzes auf dem Gebiet der Gemeinde Felben- Wellhausen	1'505'039.48	66.67%	1455.10	1'003'359.65	Gründung der einfachen Ge- sellschaft mit der Leucom Stafag AG per 1. Januar 2017; Beschluss der Gemeinde- versammlung vom 24. Mai 2016	j
					1455.00	700'000.00	
					1455.10	1'003'359.65	
					Total	1'703'359.65	

8 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel

In Ergänzung zu VO RR TG § 45 sind im Beteiligungsspiegel auch alle aktivierten Beteiligungen des Finanzvermögens aufgeführt. Beteiligungen (wie auch Mitgliedschaften in Vereinen und Zweckverbänden), bei welchen kein massgeblicher Einfluss durch die Gemeinde Felben-Wellhausen ausgeübt werden kann, sind nicht aufgeführt.

* Einfluss massgeblich: aufgrund Beteiligungs- oder Finanzierungsanteil können einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden;
n = nein / j = ja

Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben)	Bemerkungen
Felben.net (einfache Gesellschaft), Felben-Wellhausen	Solidarschuld aus Beteiligung an der einfachen Gesellschaft per 31.12.2018; Es handelt sich um kurzfristiges, unverzinsliches Fremdkapital (ohne Kontokorrente gegenüber den Gesellschaftern). Im Übrigen besteht im Aussenverhältnis eine unbeschränkte, solidarische Haftung.	Vertrag vom 5. Juli 2016

9 Anlagespiegel

Verwaltungsvermögen (VV)

in CHF		Buchwert	Anschaffungswert 2018				Kumulierte Abschreibungen 2018				Buchwert
Konto	Bezeichnung	01.01.2018	01.01.	Zu-/Abgänge	Umbuchung	31.12.	01.01.	ordentlich	WB (-) / (+)	31.12.	31.12.2018
1400.00	Grundstücke Allgemeiner Haushalt	118'892.00	132'102.00	0.00	0.00	132'102.00	-13'210.00	-13'210.00	0.00	-26'420.00	105'682.00
1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	1'842'757.70	1'939'744.70	0.00	0.00	1'939'744.70	-96'987.00	-96'987.00	0.00	-193'974.00	1'745'770.70
1404.00	Hochbauten Allgemeiner Haushalt	1'261'768.00	1'401'964.00	0.00	0.00	1'401'964.00	-140'196.00	-140'196.00	0.00	-280'392.00	1'121'572.00
1404.10	Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	758'658.30	791'334.30	35'471.30	0.00	826'805.60	-32'676.00	-33'785.00	0.00	-66'461.00	760'344.60
1405.10	Waldungen Eigenwirtschaftsbetriebe	6'541.60	7'268.60	0.00	0.00	7'268.60	-727.00	-727.00	0.00	-1'454.00	5'814.60
1407.01	Anlagen im Bau, Strassen / Verkehrswege	14'035.80	14'035.80	165'352.85	0.00	179'388.65	0.00	0.00	0.00	0.00	179'388.65
1407.13	Anlagen im Bau, Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	15'639.85	15'639.85	284'728.85	0.00	300'368.70	0.00	0.00	0.00	0.00	300'368.70
1407.14	Anlagen im Bau, Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	7'909.50	7'909.50	19'397.10	0.00	27'306.60	0.00	0.00	0.00	0.00	27'306.60
1455.00	Beteiligungen des allgemeinen HH an privaten Unternehmungen	0.00	0.00	700'000.00	0.00	700'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	700'000.00
1455.10	Beteiligungen der Eigenwirtschaftsbetriebe an privaten Unternehmungen	1'029'817.74	1'052'662.00	0.00	0.00	1'052'662.00	-22'844.26	0.00	-26'458.09	-49'302.35	1'003'359.65
Total VV		5'056'020.49	5'362'660.75	1'204'950.10	0.00	6'567'610.85	-306'640.26	-284'905.00	-26'458.09	-618'003.35	5'949'607.50

Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens (FV)

in CHF		Buchwert				Buchwert
Konto	Bezeichnung	01.01.2018	Zu-/Abgänge	Umbuchung	WB (-) / (+)	31.12.2018
1070.20	Anteilscheine	15'285.00	0.00	0.00	-35.00	15'250.00
1071.00	Langfristige Darlehen FV	50'000.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00
1080.00	Grundstücke FV	1'103'167.00	-928'200.00	0.00	0.00	174'967.00
1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten	240'000.00	0.00	0.00	0.00	240'000.00
1084.00	Gebäude FV	439'230.00	0.00	0.00	0.00	439'230.00
Total Finanz- und Sachanlagen FV		1'847'682.00	-928'200.00	0.00	-35.00	919'447.00

WB = Wertberichtigungen

9 Anlagespiegel

Passivierte Investitionsbeiträge

in CHF		Buchwert	Beitragswert 2018				Kumulierte Auflösungen 2018			Buchwert	
Konto	Bezeichnung	01.01.2018	01.01.	Zugänge	Abgänge	31.12.	01.01.	ordentlich	Restwert	31.12.	31.12.2018
2068.71	Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten für Eigenwirtschaftsbetriebe	0.00	0.00	-33'595.00	0.00	-33'595.00	0.00	1'680.00	0.00	1'680.00	-31'915.00
Total Passivierte Investitionsbeiträge		0.00	0.00	-33'595.00	0.00	-33'595.00	0.00	1'680.00	0.00	1'680.00	-31'915.00

Die passivierten Investitionsbeiträge sind erhaltene Anschlussgebühren, die noch nicht aufgelöst wurden. Sie sind bilanziert in den 'Langfristigen Finanzverbindlichkeiten'.

10 Finanzkennzahlen

Es handelt sich um Kennzahlen der Politischen Gemeinde (inkl. Werke).

n/a = keine Berechnung erfolgt bzw. möglich

Kennzahlen 1. Priorität

Nettoverschuldungsquotient

Rechnung 2018

Rechnung 2017

Berechnung:
$$\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{\text{Direkte Steuern NP} + \text{JP}}$$
 -189.54% -185.20%

Richtwerte: < 100 % gut
100 – 150 % genügend
> 150 % schlecht

Aussage: Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein negativer Wert bedeutet, dass ein Nettovermögen vorliegt.

Selbstfinanzierungsgrad

Rechnung 2018

Rechnung 2017

Berechnung:
$$\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$$
 144.24% 1'122.23%

Richtwerte: > 100 % ideal
80 % – 100 % gut bis vertretbar
50 % – 80 % problematisch
< 50 % ungenügend

Aussage: Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu Neuverschuldung; über 100% ermöglicht Schuldenabbau.

Zinsbelastungsanteil

Rechnung 2018

Rechnung 2017

Berechnung:
$$\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$$
 -0.06% -0.05%

Richtwerte: 0 – 4 % gut
4 – 9 % genügend
> 9 % schlecht

Aussage: Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Ein negativer Wert bedeutet, dass netto eine Zinsgutschrift vorliegt.