Politische Gemeinde Felben-Wellhausen

Jahresrechnung 2021

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 - 22
11	Verpflichtungskreditkontrolle	Seite 23

Leiterin Finanzen, Iris Maurer

1 Bilanz

in CHF

Aktiven	31.12.2021	31.12.2020
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8’096’846.42	6’641’235.18
101 Forderungen	2’256’507.92	2’578’086.27
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	125’124.13	71’330.03
Umlaufvermögen	**10’478’478.47**	**9’290’651.48**
107 Finanzanlagen	2’138’443.90	2’138’343.90
108 Sachanlagen Finanzvermögen	854’197.00	854’197.00
Anlagevermögen	**2’992’640.90**	**2’992’540.90**
TOTAL FINANZVERMÖGEN	**13’471’119.37**	**12’283’192.38**
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	3’991’554.10	3’917’346.25
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	928’812.11	733’891.96
146 Investitionsbeiträge	1’999’000.00	1’999’000.00
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	**6’919’366.21**	**6’650’238.21**
TOTAL AKTIVEN	**20’390’485.58**	**18’933’430.59**

Passiven	31.12.2021	31.12.2020
FREMDKAPITAL		
200 Laufende Verbindlichkeiten	3’584’785.01	3’481’766.05
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	4’173.59	110’580.39
Kurzfristiges Fremdkapital	**3’588’958.60**	**3’592’346.44**
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1’407’204.95	1’352’885.05
Langfristiges Fremdkapital	**1’407’204.95**	**1’352’885.05**
TOTAL FREMDKAPITAL	**4’996’163.55**	**4’945’231.49**
EIGENKAPITAL		
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9’705’762.06	9’234’199.16
291 Fonds	71’077.35	78’810.05
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	405’187.70	405’187.70
Zweckgebundenes Eigenkapital	**10’182’027.11**	**9’718’196.91**
299 Bilanzüberschuss	5’212’294.92	4’270’002.19
Zweckfreies Eigenkapital	**5’212’294.92**	**4’270’002.19**
TOTAL EIGENKAPITAL	**15’394’322.03**	**13’988’199.10**
TOTAL PASSIVEN	**20’390’485.58**	**18’933’430.59**

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
in CHF			
Betrieblicher Aufwand	**-8’098’921.81**	**-8’478’400.00**	**-8’353’798.96**
30 Personalaufwand	-1’220’667.55	-1’166’400.00	-1’124’172.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3’275’501.76	-3’438’550.00	-3’257’957.39
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-295’239.00	-303’350.00	-292’483.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-476’642.75	-320’600.00	-715’296.09
36 Transferaufwand	-2’810’486.65	-3’224’500.00	-2’923’889.68
37 Durchlaufende Beiträge	-20’384.10	-25’000.00	-40’000.00
Betrieblicher Ertrag	**8’928’474.90**	**8’171’700.00**	**8’803’729.01**
40 Fiskalertrag	3’406’999.00	2’995’700.00	3’298’249.65
41 Regalien und Konzessionen	5’313.00	5’150.00	5’113.00
42 Entgelte	4’102’968.88	4’105’800.00	4’352’547.96
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12’812.55	108’300.00	123’817.95
46 Transferertrag	1’379’997.37	931’750.00	984’000.45
47 Durchlaufende Beiträge	20’384.10	25’000.00	40’000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**829’553.09**	**-306’700.00**	**449’930.05**
34 Finanzaufwand	-41’523.86	-36’700.00	-17’778.30
44 Finanzertrag	154’263.50	148’400.00	139’377.51
Ergebnis aus Finanzierung	**112’739.64**	**111’700.00**	**121’599.21**
Operatives Ergebnis	**942’292.73**	**-195’000.00**	**571’529.26**
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**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**942’292.73**	**-195’000.00**	**571’529.26**

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

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
0 Allgemeine Verwaltung	**1’249’537.29**	**466’083.12**	**1’170’850.00**	**458’350.00**	**1’186’129.90**	**575’910.17**
01 Legislative und Exekutive	**362’791.45**	**18’730.00**	**275’400.00**	**18’900.00**	**276’084.90**	**19’360.00**
0110 Legislative	42’560.20		45’000.00		34’496.70	
0120 Exekutive	320’231.25	18’730.00	230’400.00	18’900.00	241’588.20	19’360.00
02 Allgemeine Dienste	**886’745.84**	**447’353.12**	**895’450.00**	**439’450.00**	**910’045.00**	**556’550.17**
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	207’042.84	263’477.37	214’500.00	261’900.00	207’727.00	276’213.62
0220 Allgemeine Dienste	157’688.55	41’485.60	176’200.00	42’900.00	156’651.00	45’723.40
0222 Bauverwaltung	67’522.30	34’674.65	83’500.00	25’300.00	137’183.00	101’995.35
0223 Informatik	157’337.60	6.00	120’500.00	100.00	125’143.65	
0290 Verwaltungsliegenschaften	237’990.05	48’545.00	238’900.00	47’400.00	198’472.55	47’750.00
0291 Liegenschaft altes Schulhaus	59’164.50	59’164.50	61’850.00	61’850.00	84’867.80	84’867.80
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigur	**453’542.00**	**250’207.15**	**470’650.00**	**238’450.00**	**445’144.20**	**257’258.40**
11 Öffentliche Sicherheit	**8’767.20**	**0.00**	**6’000.00**	**0.00**	**8’908.00**	**0.00**
1110 Polizei, Ordnungsdienst	8’767.20		6’000.00		8’908.00	
14 Allgemeines Rechtswesen	**213’517.95**	**40’711.00**	**245’200.00**	**43’400.00**	**202’979.30**	**40’912.50**
1400 Allgemeines Rechtswesen, Grundbuch, GIS, BE	199’364.75	40’711.00	228’800.00	42’900.00	188’911.60	40’912.50
1405 Grundbuch, Mass, Gewicht	14’153.20		16’400.00	500.00	14’067.70	
15 Feuerwehr	**186’501.80**	**186’501.80**	**182’500.00**	**182’500.00**	**173’795.90**	**173’795.90**
1506 Regionale Feuerwehrorganisation	186’501.80	186’501.80	182’500.00	182’500.00	173’795.90	173’795.90
16 Verteidigung	**44’755.05**	**22’994.35**	**36’950.00**	**12’550.00**	**59’461.00**	**42’550.00**
1610 Militärische Verteidigung	289.80		400.00			
1616 Regionale Schiessanlage	2’000.00		2’000.00			
1620 Zivilschutz	40’790.15	22’994.35	32’850.00	12’550.00	57’309.30	42’550.00
1627 Regionaler Führungsstab	1’675.10		1’700.00		2’151.70	
3 Kultur, Sport und Freizeit	**69’711.80**	**115.00**	**97’800.00**	**200.00**	**78’203.40**	**0.00**
31 Kulturerbe	**0.00**	**0.00**	**10’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz			10’000.00			
32 Kultur, übrige	**33’221.45**	**115.00**	**47’400.00**	**200.00**	**40’247.20**	**0.00**
3210 Bibliotheken	27’976.00		27’000.00		27’008.00	
3220 Konzert und Theater	2’200.00		3’000.00		2’000.00	
3290 Kultur, n.a.g.	3’045.45	115.00	17’400.00	200.00	11’239.20	
33 Medien	**24’873.30**	**0.00**	**29’000.00**	**0.00**	**28’192.10**	**0.00**
3320 Massenmedien	24’873.30		29’000.00		28’192.10	
34 Sport und Freizeit	**11’617.05**	**0.00**	**11’400.00**	**0.00**	**9’764.10**	**0.00**
3410 Sport	6’320.00		6’500.00		5’900.00	
3420 Freizeit	5’297.05		4’900.00		3’864.10	
4 Gesundheit	**433’922.70**	**34’539.42**	**411’500.00**	**55’800.00**	**411’918.25**	**54’788.10**
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	**274’695.00**	**0.00**	**303’000.00**	**20’000.00**	**293’852.00**	**0.00**
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	274’695.00		303’000.00	20’000.00	293’852.00	
42 Ambulante Krankenpflege	**140’970.80**	**34’539.42**	**90’000.00**	**35’800.00**	**97’669.00**	**54’788.10**
4210 Ambulante Krankenpflege	140’970.80	34’539.42	90’000.00	35’800.00	97’669.00	54’788.10
43 Gesundheitsprävention	**17’500.00**	**0.00**	**17’500.00**	**0.00**	**17’582.00**	**0.00**
4310 Alkohol- und Drogenprävention	17’100.00		17’000.00		17’082.00	
4230 Krankheitsbekämpfung, übrige	400.00		500.00		500.00	
49 Gesundheitswesen, übriges	**756.90**	**0.00**	**1’000.00**	**0.00**	**2’815.25**	**0.00**
4900 Gesundheitswesen n.a.g.	756.90		1’000.00		2’815.25	

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
5 Soziale Sicherheit	**1’382’464.45**	**504’817.94**	**1’715’850.00**	**615’500.00**	**1’506’977.00**	**580’504.65**
51 Krankheit und Unfall	**278’906.20**	**8’005.45**	**348’450.00**	**23’000.00**	**320’569.80**	**30’790.80**
5120 Prämenverbilligungen	278’906.20	8’005.45	348’450.00	23’000.00	320’569.80	30’790.80
52 Invalidität	**1’872.30**	**0.00**	**1’500.00**	**0.00**	**1’775.20**	**0.00**
5240 Leistungen an Invalide	1’872.30		1’500.00		1’775.20	
53 Alter + Hinterlassene	**75.00**	**4’177.00**	**14’700.00**	**4’500.00**	**4’696.65**	**4’188.00**
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung		4’177.00		4’500.00		4’188.00
5350 Leistungen an das Alter	75.00		14’700.00		4’696.65	
54 Familie und Jugend	**468’431.95**	**177’336.10**	**305’200.00**	**113’000.00**	**261’522.85**	**99’442.65**
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	77’335.00	47’554.70	105’000.00	65’000.00	58’500.85	59’150.20
5440 Jugendschutz	22’053.50	1’600.00	8’000.00		8’031.55	
5441 Kinder- und Jugendheime	186’554.50	73’757.40				
5450 Leistungen an Familien	182’488.95	54’424.00	192’200.00	48’000.00	194’990.45	40’292.45
57 Sozialhilfe und Asylwesen	**633’179.00**	**315’299.39**	**1’046’000.00**	**475’000.00**	**918’412.50**	**446’083.20**
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	389’976.80	166’561.99	850’000.00	395’000.00	709’564.25	335’653.55
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	2’800.00		1’500.00		1’650.00	
5730 Asylwesen	87’296.55	95’671.90	60’000.00	40’000.00	72’712.65	72’791.40
5790 Fürsorge, n.a.g.	153’105.65	53’065.50	134’500.00	40’000.00	134’485.60	37’638.25
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	**618’030.80**	**193’451.60**	**652’200.00**	**216’650.00**	**654’453.04**	**237’815.22**
61 Strassenverkehr	**313’939.65**	**167’325.75**	**334’500.00**	**163’700.00**	**327’424.00**	**168’379.28**
6150 Gemeindestrassen	289’388.25	149’612.00	314’000.00	147’000.00	306’945.85	151’620.53
6155 Hundewesen	24’551.40	17’713.75	20’500.00	16’700.00	20’478.15	16’758.75
62 Öffentlicher Verkehr	**299’011.30**	**21’046.00**	**293’750.00**	**29’000.00**	**273’077.10**	**15’484.00**
6220 Regionalverkehr	271’011.30		264’750.00		243’999.30	
6290 Öffentlicher Verkehr, n.a.g.	28’000.00	21’046.00	29’000.00	29’000.00	29’077.80	15’484.00
64 Nachrichtenübermittlung	**5’079.85**	**5’079.85**	**23’950.00**	**23’950.00**	**53’951.94**	**53’951.94**
6401 Kommunikations- und Glasfasernetz	5’079.85	5’079.85	23’950.00	23’950.00	53’951.94	53’951.94
7 Umweltschutz und Raumordnung	**1’169’015.30**	**1’034’932.40**	**1’246’200.00**	**1’032’450.00**	**1’252’630.19**	**1’050’271.64**
71 Wasserversorgung	**599’506.95**	**599’506.95**	**542’550.00**	**542’550.00**	**575’921.83**	**575’921.83**
7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	599’506.95	599’506.95	542’550.00	542’550.00	575’921.83	575’921.83
72 Abwasserbeseitigung	**252’767.55**	**252’767.55**	**238’100.00**	**238’100.00**	**274’911.00**	**274’911.00**
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	252’767.55	252’767.55	238’100.00	238’100.00	274’911.00	274’911.00
73 Abfallwirtschaft	**180’892.20**	**180’892.20**	**247’800.00**	**247’800.00**	**173’591.21**	**173’591.21**
7300 Abfallwirtschaft	6’610.40	6’610.40	6’000.00	6’000.00	7’520.15	7’520.15
7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	174’281.80	174’281.80	241’800.00	241’800.00	166’071.06	166’071.06
74 Verbauungen	**44’033.40**	**0.00**	**49’450.00**	**0.00**	**84’624.80**	**0.00**
7410 Gewässerverbauungen	44’033.40		49’450.00		84’624.80	
75 Arten- und Landschaftsschutz	**16’882.30**	**0.00**	**23’900.00**	**1’000.00**	**51’747.35**	**20’503.80**
7500 Arten- und Landschaftsschutz	16’882.30		23’900.00	1’000.00	51’747.35	20’503.80
76 Bekämpfung Umweltverschmutzung	**4’158.80**	**0.00**	**25’050.00**	**0.00**	**21’521.25**	**0.00**
7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	4’158.80		25’050.00		21’521.25	
77 Übriger Umweltschutz	**47’077.10**	**1’765.70**	**55’050.00**	**3’000.00**	**47’569.45**	**4’947.00**
7710 Friedhof und Bestattung	47’077.10	1’765.70	55’050.00	3’000.00	47’569.45	4’947.00

2 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde Felben-Wellhausen	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
in CHF						
79 Raumordnung	**23’697.00**	**0.00**	**64’300.00**	**0.00**	**22’743.30**	**396.80**
7900 Raumordnung	23’697.00		64’300.00		22’743.30	396.80
8 Volkswirschaft	**2’714’586.37**	**2’734’364.22**	**2’638’750.00**	**2’619’900.00**	**2’784’974.13**	**2’768’066.68**
81 Landwirtschaft	**42’051.60**	**0.00**	**73’350.00**	**0.00**	**69’970.00**	**0.00**
8121 Flur- und Waldstrassen	36’784.60		66’200.00		64’916.15	
8140 Landwirtschaftl. Produktionsverbesserungen Pfl	5’267.00		7’150.00		5’053.85	
82 Forstwirtschaft	**11’910.35**	**2’690.55**	**15’500.00**	**250.00**	**24’006.15**	**5’023.40**
8200 Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	11’910.35	2’690.55	15’500.00	250.00	24’006.15	5’023.40
83 Jagd und Fischerei	**4’511.50**	**5’313.00**	**3’050.00**	**5’150.00**	**3’035.50**	**5’113.00**
8300 Jagd und Fischerei	4’511.50	5’313.00	3’050.00	5’150.00	3’035.50	5’113.00
84 Tourismus	**2’199.25**	**0.00**	**2’350.00**	**0.00**	**1’978.20**	**0.00**
8400 Tourismus	2’199.25		2’350.00		1’978.20	
85 Industrie, Gewerbe, Handel	**0.00**	**0.00**	**3’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
8500 Industrie, Gewerbe, Handel			3’000.00		0.00	
86 Banken und Versicherungen	**0.00**	**72’447.00**	**0.00**	**73’000.00**	**0.00**	**71’946.00**
8600 Banken und Versicherungen		72’447.00		73’000.00		71’946.00
87 Brennstoffe und Energie	**2’653’913.67**	**2’653’913.67**	**2’541’500.00**	**2’541’500.00**	**2’685’984.28**	**2’685’984.28**
8711 Elektrizitätswerk / -netz [Gemeindebetrieb]	1’629’619.45	1’629’619.45	1’583’400.00	1’583’400.00	1’619’729.52	1’619’729.52
8712 Elektrizitätswerk - Stromhandel Übriges [Gemeindebetrieb]	1’024’294.22	1’024’294.22	958’100.00	958’100.00	1’066’254.76	1’066’254.76
9 Finanzen und Steuern	**991’927.69**	**3’864’227.55**	**111’300.00**	**3’277’800.00**	**622’676.41**	**3’418’491.66**
91 Steuern	**4’998.05**	**3’205’736.55**	**24’000.00**	**2’799’000.00**	**31’773.95**	**3’110’425.60**
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	4’998.05	3’205’736.55	24’000.00	2’799’000.00	31’773.95	3’110’425.60
95 Ertragsanteile	**2’813.00**	**623’703.15**	**1’500.00**	**265’500.00**	**1’563.00**	**282’492.70**
9500 Ertragsanteile, übrige	2’813.00	623’703.15	1’500.00	265’500.00	1’563.00	282’492.70
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	**41’823.91**	**34’509.70**	**85’800.00**	**17’100.00**	**17’810.20**	**25’090.76**
9610 Zinsen	41’596.96	25’208.70	35’500.00	7’850.00	17’602.10	15’789.76
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	226.95	9’301.00	300.00	9’250.00	208.10	9’301.00
9690 Finanzvermögen n.a.g.			50’000.00			
97 Rückverteilungen	**0.00**	**278.15**	**0.00**	**1’200.00**	**0.00**	**482.60**
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		278.15		1’200.00		482.60
99 Nicht aufgeteilte Posten	**942’292.73**	**0.00**	**0.00**	**195’000.00**	**571’529.26**	**0.00**
9901 Vorfinanzierungen, Einlagen und Entnahmen						
9990 Abschluss	942’292.73			195’000.00	571’529.26	
Total	**9’082’738.40**	**9’082’738.40**	**8’515’100.00**	**8’515’100.00**	**8’943’106.52**	**8’943’106.52**

3 Investitionsrechnung: Gliederung nach Arten, Finanzierungsausweis

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
in CHF			
Investitionsausgaben	**-634’219.85**	**-598’000.00**	**-1’468’156.90**
50 Sachanlagen	-434’219.85	-328’000.00	-168’156.90
51 Investitionen auf Rechnung Dritter			
52 Immaterielle Anlagen			
54 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen			
55 Beteiligung und Grundkapitalien	-200’000.00	-270’000.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge			-1’300’000.00
58 Ausserordentliche Investitionen			
	199’595.90	**235’000.00**	**737’008.20**
60 Abgang von Sachanlagen			
61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter			
62 Abgang von immaterielle Anlagen			
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	199’595.90	235’000.00	537’008.20
64 Rückzahlung von Darlehen			
65 Übertrag von Beteiligungen			200’000.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen			
Nettoinvestitionen	**-434’623.95**	**-363’000.00**	**-731’148.70**
Selbstfinanzierung	1’625’938.78	271’850.00	1’435’679.34
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	**1’191’314.83**	**-91’150.00**	**704’530.64**

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

3 Investitionsrechnung: Gliederung nach Funktionen

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgabe	Einnahme	Ausgabe	Einnahme	Ausgabe	Einnahme
in CHF						
4 Gesundheit	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1’300’000.00**	**0.00**
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1’300’000.00**	**0.00**
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime					1’300’000.00	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	**314’588.55**	**64’773.00**	**440’000.00**	**0.00**	**121’896.65**	**200’000.00**
61 Strassenverkehr	**114’588.55**	**64’773.00**	**170’000.00**	**0.00**	**121’896.65**	**0.00**
6150 Gemeindestrassen	114’588.55	64’773.00	170’000.00		121’896.65	
64 Kommunikations- und Glasfasernetze	**200’000.00**	**0.00**	**270’000.00**	**0.00**	**0.00**	**200’000.00**
6401 Kommunikations- und Glasfasernetze	200’000.00		270’000.00			200’000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	**85’877.95**	**105’622.90**	**158’000.00**	**125’000.00**	**0.00**	**437’808.20**
71 Wasserversorgung	**0.00**	**49’800.00**	**0.00**	**50’000.00**	**0.00**	**198’071.30**
7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]		49’800.00		50’000.00		198’071.30
72 Abwasserbeseitigung	**81’360.75**	**55’822.90**	**158’000.00**	**75’000.00**	**0.00**	**239’736.90**
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	81’360.75	55’822.90	158’000.00	75’000.00		239’736.90
74 Verbauungen	**4’517.20**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7410 Gewässerverbauungen	4’517.20					
8 Volkswirschaft	**233’753.35**	**29’200.00**	**0.00**	**110’000.00**	**46’260.25**	**99’200.00**
87 Brennstoffe und Energie	**233’753.35**	**29’200.00**	**0.00**	**110’000.00**	**46’260.25**	**99’200.00**
8711 Elektrizitätswerk - Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	233’753.35	29’200.00		110’000.00	46’260.25	99’200.00
Total	**634’219.85**	**199’595.90**	**598’000.00**	**235’000.00**	**1’468’156.90**	**737’008.20**
Nettoinvestitionen		**-434’623.95**		**-363’000.00**		**-731’148.70**

4 Geldflussrechnung

in CHF

Politische Gemeinde (inkl. Werke)	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Geldfluss aus operativer Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung: Ertrags- (+), Aufwandüberschuss (-)	942’292.73	571’529.26
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	295’239.00	292’483.00
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-80’503.00	-73’763.00
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00
+ Wertberichtigung (WB) Darlehen und Beteiligungen VV	5’079.85	53’951.94
+ / - Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / WB Anlagen FV	-100.00	225.00
+ Abnahme / - Zunahme Forderungen	321’578.35	-348’011.04
	-53’794.10	-44’558.91
+ Abnahme / - Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten	254’388.41	89’562.88
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-106’406.80	78’064.51
+ 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	463’830.20	591’478.14
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	**2’041’604.64**	**1’210’961.78**
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		
+ Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung (ohne Beteiligungen VV)	199’595.90	537’008.20
- Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung (ohne Beteiligungen VV)	-434’219.85	-1’468’156.90
+ Rückzahlung bzw. Verkauf von Darlehen und Beteiligungen VV	0.00	200’000.00
- Vergabe bzw. Kauf von Darlehen und Beteiligungen VV	-200’000.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	**-434’623.95**	**-731’148.70**
+ Verkauf von Sachanlagen FV	0.00	0.00
- Kauf / Investition von Sachanlagen FV	0.00	0.00
- Zunahme / + Abnahme von Kontokorrenten (aktive) mit Dritten	0.00	0.00
+ Verkauf bzw. Rückzahlung von Finanzanlagen FV	0.00	0.00
- Kauf bzw. Auszahlung von Finanzanlagen FV	0.00	-2’000’000.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	**0.00**	**-2’000’000.00**
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**-434’623.95**	**-2’731’148.70**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
- Abnahme / + Zunahme von Kontokorrenten (passive) mit Dritten	-151’369.45	91’687.25
- Rückzahlung / + Aufnahme von Finanzverbindlichkeiten	0.00	-6’500.00
- 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 Finanzierungstäigkeit	**-151’369.45**	**85’187.25**
Veränderung Flüssige Mittel (Total Geldfluss)	**1’455’611.24**	**-1’434’999.67**
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	6’641’235.18	8’076’234.85
Bestand Flüssige Mittel 31.12.	8’096’846.42	6’641’235.18
Veränderung Flüssige Mittel (Total Geldfluss)	**1’455’611.24**	**-1’434’999.67**

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	01.01.2021	Einlage	Entnahme	31.12.2021
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2’064’142.01	107’918.60	0.00	2’172’060.61
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2’533’070.54	55’305.15	0.00	2’588’375.69
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	208’236.72	9’089.85	0.00	217’326.57
2900.40	Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung Netz	2’512’736.34	66’552.00	0.00	2’579’288.34
2900.41	Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung Energie	838’995.16	151’306.65	0.00	990’301.81
2900.50	Spezialfinanzierung Glasfaserkabelnetz	-104’222.99	0.00	-5’079.85	-109’302.84
2900.70	Spezialfinanzierung Feuerwehr	1’181’241.38	86’470.50	0.00	1’267’711.88
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber**	**9’234’199.16**	**476’642.75**	**-5’079.85**	**9’705’762.06**
2910.00	Ersatzabgaben für Parkplätze	4’087.45	0.00	0.00	4’087.45
2910.45	Erneuerungsfonds altes Schulhaus	74’722.60	0.00	-7’732.70	66’989.90
291	**Fonds**	**78’810.05**	**0.00**	**-7’732.70**	**71’077.35**
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	571’529.26	942’292.73	-571’529.26	942’292.73
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3’698’472.93	571’529.26	0.00	4’270’002.19
299	**Bilanzüberschuss**	**4’270’002.19**	**1’513’821.99**	**-571’529.26**	**5’212’294.92**
29	**Total Eigenkapital**	**13’988’199.10**	**1’990’464.74**	**-584’341.81**	**15’394’322.03**

7 Rückstellungsspiegel

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

8 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel

In Ergänzung zu VO RR TG § 45 sind in den nachstehenden Beteiligungsspiegeln 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.

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

in CHF

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Eigenkapital (Total Aktien-, Stamm-, Genossenschaftskapital)	Anteil der Gemeinde	Bilanz	Buchwert 31.12.21		Bemerkungen	m*
Raiffeisenbank Frauenfeld Genossenschaft	Bankwesen	keine Angabe	--	1070.20	**CHF**	**200.00**	1 Genossenschaftsanteil	n
Thurgauer Kantonalbank; öffentlich-rechtliche Anstalt	Bankwesen	PS-Kapital: 80'000'000	0.00%	1070.20	**CHF**	**5'325.00**	50 Genossenschaftsanteile	n
Genossenschaft Wärmeverbund Felben-Wellhausen	Erstellung und Betrieb eines Wärmeverbundes mit Holzschnitzelfeuerung	129'000	7.75%	1070.20	**CHF**	**10'000.00**	10 Genossenschaftsanteile	n
Genossenschaft Dorfzentrum Felben-Wellhausen	Betrieb eines Pflegezentrums mit Demenzabteilung und Alterswohnungen	367'000	0.27%	1070.20	**CHF**	**1'000.00**	1 Genossenschaftsanteil; siehe untenstehende Zusatzinformationen	n
			Total	**1070.20**	**CHF**	**16'525.00**		

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

Zusatzinformationen zur Beteiligung an der Genossenschaft Dorfzentrum Felben-Wellhausen:

- Gewährung eines Investitionsbeitrages für den Bau eines neuen Pflegezentrums in der Höhe von CHF 1.999 Mio. (Beschlüsse Gemeindeversammlung vom 24.05.16 und 10.12.19)
- Gewährung eines grundpfandgesicherten, verzinstem Darlehen in der Höhe von CHF 2.0 Mio. in den Folgejahren (Beschluss Gemeindeversammlung vom 10.12.19)

8 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

in CHF

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Eigenkapital (Total Aktien-, Stamm-, Genossenschaftskapital)	Anteil der Gemeinde	Bilanz	Buchwert 31.12.21		Bemerkungen	m*
Felben.net; einfache Gesellschaft	Ausbau, Betrieb und Unterhalt des Glasfasernetzes auf dem Gebiet der Gemeinde Felben-Wellhausen	1’857’624.18	50.00%	1455.10	**CHF**	**928’812.11**	Gründung der einfachen Gesellschaft mit der Leucom Stafag AG per 01.01.17; Beschluss Gemeindeversammlung vom 24.05.16; siehe untenstehende Zusatzinformationen	n
			Total	**1455.10**	**CHF**	**928’812.11**		

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

Zusatzinformationen zur Beteiligung an der einfachen Gesellschaft Felben.net:

- Im Zusammenhang mit dem Vollausbau des Glasfasernetz ändert sich das Beteiligungsverhältnis an der einfachen Gesellschaft ab dem 01.01.2020 auf 50% (Beschluss Gemeindeversammlung vom 10.12.19)

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; 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 2021				Kumulierte Abschreibungen 2021				Buchwert
Konto	**Bezeichnung**	**01.01.2021**	**01.01.**	**Zu-/Abgänge**	**Umbuchung**	**31.12.**	**01.01.**	**ordentlich**	**WB (-) / (+)**	**31.12.**	**31.12.2021**
1400.00	Grundstücke Allgemeiner Haushalt	79’262.00	132’102.00	0.00	0.00	132’102.00	-52’840.00	-13’210.00	0.00	-66’050.00	66’052.00
1401.00	Gemeindestrassen/Verkehrswege	195’204.35	200’209.35	-64’773.00	174’987.00	310’423.35	-5’005.00	-7’760.00	0.00	-12’765.00	297’658.35
1403.10	Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	1’675’355.65	2’068’451.65	0.00	0.00	2’068’451.65	-393’096.00	-99’561.00	0.00	-492’657.00	1’575’794.65
1404.00	Hochbauten Allgemeiner Haushalt	841’180.00	1’401’964.00	0.00	0.00	1’401’964.00	-560’784.00	-140’196.00	0.00	-700’980.00	700’984.00
1404.10	Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	692’774.60	826’805.60	0.00	0.00	826’805.60	-134’031.00	-33’785.00	0.00	-167’816.00	658’989.60
1405.00	Waldungen Allgemeiner Haushalt	1.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1405.10	Waldungen Eigenwirtschaftsbetriebe	4’360.60	7’268.60	0.00	0.00	7’268.60	-2’908.00	-727.00	0.00	-3’635.00	3’633.60
1407.01	Anlagen im Bau, Strassen / Verkehrswege	181’636.45	181’636.45	114’588.55	-174’987.00	121’238.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121’238.00
1407.02	Anlagen im Bau, Wasserbau	0.00	0.00	4’517.20	0.00	4’517.20	0.00	0.00	0.00	0.00	4’517.20
1407.13	Anlagen im Bau, Tiefbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	193’290.00	193’290.00	82’928.25	0.00	276’218.25	0.00	0.00	0.00	0.00	276’218.25
1407.14	Anlagen im Bau, Hochbauten Eigenwirtschaftsbetriebe	54’281.60	54’281.60	232’185.85	0.00	286’467.45	0.00	0.00	0.00	0.00	286’467.45
140	**Sachanlagen VV**	**3’917’346.25**	**5’066’010.25**	**369’446.85**	**0.00**	**5’435’457.10**	**-1’148’664.00**	**-295’239.00**	**0.00**	**-1’443’903.00**	**3’991’554.10**
1455.10	Beteiligungen der Eigenwirtschaftsbetriebe an privaten Unternehmungen	733’891.96	805’701.01	200’000.00	0.00	1’005’701.01	-71’809.05	0.00	-5’079.85	-76’888.90	928’812.11
145	**Beteiligungen VV**	**733’891.96**	**805’701.01**	**200’000.00**	**0.00**	**1’005’701.01**	**-71’809.05**	**0.00**	**-6’990.95**	**-76’888.90**	**928’812.11**
1465.00	Investitionsbeiträge des allgemeinen HH an private Unternehmungen	1’999’000.00	1’999’000.00	0.00	0.00	1’999’000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1’999’000.00
146	**Investitionsbeiträge VV**	**1’999’000.00**	**1’999’000.00**	**0.00**	**0.00**	**1’999’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1’999’000.00**
Total VV		**6’650’238.21**	**7’870’711.26**	**569’446.85**	**0.00**	**8’440’158.11**	**-1’220’473.05**	**-295’239.00**	**-6’990.95**	**-1’520’791.90**	**6’919’366.21**

WB = Wertberichtigungen

Das Konto 1455.10 Beteiligungen der Eigenwirtschaftsbetriebe an privaten Unternehmungen beinhaltet in der Sparte Zu-/Abgänge +CHF 200'000.00 aus der Erhöhung des Eigenkapitals von der einfachen Gesellschaft Felben.net.

9 Anlagespiegel

Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens (FV)

in CHF		Buchwert				Buchwert
Konto	**Bezeichnung**	**01.01.2021**	**Zu-/Abgänge**	**Umbuchung**	**WB (-) / (+)**	**31.12.2021**
1070.20	Anteilscheine	16’425.00	0.00	0.00	100.00	16’525.00
1071.00	Langfristige Darlehen FV	2’050’000.00	0.00	0.00	0.00	2’050’000.00
1072.00	Langfristige Forderungen	71’918.90	0.00	0.00	0.00	71’918.9
107	**Finanzanlagen**	**2’138’343.90**	**0.00**	**0.00**	**100.00**	**2’138’443.90**
1080.00	Grundstücke FV	174’967.00	0.00	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
108	**Sachanlagen**	**854’197.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**854’197.00**
Total Finanz- und Sachanlagen FV		**2’992’540.90**	**0.00**	**0.00**	**100.00**	**2’992’640.90**

WB = Wertberichtigungen

Passivierte Investitionsbeiträge

in CHF		Buchwert	Beitragswert 2021				Kumulierte Auflösungen 2021				Buchwert
Konto	**Bezeichnung**	**01.01.2021**	**01.01.**	**Zugänge**	**Abgänge**	**31.12.**	**01.01.**	**ordentlich**	**Restwert**	**31.12.**	**31.12.2021**
2068.71	Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten für Eigenwirtschaftsbetriebe	-1’352’885.05	-1’475’239.05	-134’822.90	0.00	-1’610’061.95	122’354.00	80’503.00	0.00	202’857.00	-1’407’204.95
Total Passivierte Investitionsbeiträge		**-1’352’885.05**	**-1’475’239.05**	**-134’822.90**	**0.00**	**-1’610’061.95**	**122’354.00**	**80’503.00**	**0.00**	**202’857.00**	**-1’407’204.95**

Die passivierten Investitionsbeiträge sind erhaltene Anschlussgebühren, die noch nicht aufgelöst wurden. Sie sind bilanziert in '206 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 2021**	**Rechnung 2020**
Berechnung:	Nettoschulden I x 100 / Direkte Steuern NP + JP	-291.57%	-264.84%

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 Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein negativer Wert bedeutet, dass ein Nettovermögen vorliegt.

Selbstfinanzierungsgrad		**Rechnung 2021**	**Rechnung 2020**
Berechnung:	Selbstfinanzierung x 100 / Nettoinvestitionen	374.10%	196.36%

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 2021**	**Rechnung 2020**
Berechnung:	Nettozinsaufwand x 100 / Laufender Ertrag	-0.04%	-0.17%

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.

Kennzahlen 2. Priorität

Bruttoverschuldungsanteil		**Rechnung 2021**	**Rechnung 2020**
Berechnung:	Bruttoschulden x 100 / Laufender Ertrag	39.56%	39.11%

Richtwerte:
< 50 % sehr gut
50 – 100 % gut
100 – 150 % mittel
150 – 200 % schlecht
> 200 % kritisch

Aussage: Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzutragen.

10 Finanzkennzahlen

Invesitionsanteil		Rechnung 2021	Rechnung 2020
Berechnung:	Bruttoinvestitionen x 100 / Gesamtausgaben	7.95%	16.80%

Richtwerte:
< 10 % schwach
10 – 20 % mittel
20 – 30 % stark
> 30 % sehr stark

Aussage: Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.

Kapitaldienstanteil		Rechnung 2021	Rechnung 2020
Berechnung:	Kapitaldienst x 100 / Laufender Ertrag	2.39%	2.89%

Richtwerte:
< 5 % geringe Belastung
5 – 15 % tragbare Belastung
> 15 % hohe Belastung

Aussage: Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse 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.

Nettoschuld in Franken je Einwohner		Rechnung 2021	Rechnung 2020
Berechnung:	Nettoschuld I / Ständige Wohnbevölkerung	-CHF 3'335.19	-CHF 3'054.51

Richtwerte:
Werte in CHF
< 0 Nettovermögen
0 - 1'000 geringe Verschuldung
1'001 – 2'500 mittlere Verschuldung
2'501 – 5'000 hohe Verschuldung
> 5'000 sehr hohe Verschuldung

Aussage: Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.

10 Finanzkennzahlen

Kennzahlen 2. Priorität - Fortsetzung

Selbstfinanzierungsanteil		Rechnung 2021	Rechnung 2020
Berechnung:	Selbstfinanzierung x 100 / Laufender Ertrag	17.94%	16.13%

Richtwerte:
> 20 % gut
10 – 20 % mittel
< 10 % schwach

Aussage: Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

Bilanzüberschussquotient		Rechnung 2021	Rechnung 2020
Berechnung:	Bilanzüberschuss x 100 / Direkte Steuern NP und JP	153.79%	130.12%

Richtwerte:
< 0 kritisch
> 0 - 15 % schlecht
> 15 - 45 % mittel
> 45 - 90 % gut
> 90 % sehr gut

Aussage: Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Eine gesunde Eigenkapitalbasis im Verhältnis zur Nettoschuld ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen und zu hohe Belastungen durch die Verschuldung (im Falle ansteigender Zinsen) zu vermeiden.

11 Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite sind als Objekt-, Rahmen- oder Zusatzkredite zu bewilligen und besonders zu beschliessen. Sie sind insbesondere für Investitionsvorhaben und längerfristige Ausgaben gedacht.

Erfolgsrechnung

Es bestehen keine Verpfichtungskredite, welche die Erfolgsrechnung betreffen.

Investitionsrechnung

in CHF

Konto	Projekt	bewilligter Kredit		Kumuliert bis 31.12.2020		Rechnung 2021		Restkredit	a*
		Betrag	Beschluss	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
6150.5010.02	Strassenausbau Breite	263’000	13.12.2017	174’987.00			64’773	152’786	j1
6150.5010.05	Strassenausbau Martinistrasse	170’000	08.12.2020	6’649.45		103’011.20		60’339	n
7201.5030.05	Kanalisation Martinistrasse	158’000	08.12.2020			81’360.75		76’639	n
8711.5030.02	Erschliessung EW Breite	380’000	13.12.2017	193’290.00		266.00		186’444	n
8711.5030.04	Erschliessung EW Ringleitung	280’000	13.12.2017					280’000	n
8711.5040.02	Neubau Trafo Breite	420’000	13.12.2017	54’281.60		232’185.85		133’533	n

j1 Das Projekt "Strassenausbau Breite" konnte deutlich unter dem budgetierten Kreditbetrag abgerechnet werden.

* abgeschlossen; j = ja / n = nein