



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

# Jahresrechnung 2020

---

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	13. April 2021
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	13. April 2021

---

## Kontakt

Gemeindeverwaltung Dörflingen  
Büsingerstrasse 5  
8239 Dörflingen

Finanzreferent: Gabriel Ulrich

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
Bericht des Gemeinderats	4
Anträge und Beschlüsse	5
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>7</b>
Finanzierung	8
Mehrstufige Erfolgsrechnung	10
Investitionen	11
Bilanz	13
Geldflussrechnung	15
<b>Jahresrechnung - Erläuterungen</b>	<b>17</b>
Übersicht Hauptaufgaben Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	18
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19
Übersicht Hauptaufgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (Funktionale Glied.)	28
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	29
Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen	31
Erläuterungen zur Bilanz	32
<b>Jahresrechnung - Anhang</b>	<b>35</b>
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	<b>36</b>
Angewandtes Regelwerk	36
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	36
Organisationseinheiten	38
<b>Finanzinformationen</b>	
Eigenkapitalnachweis	39
Rückstellungsspiegel	40
Beteiligungsspiegel	40
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	40
Anlagenspiegel Finanzvermögen	41
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	42
Finanzkennzahlen	43
<b>Verpflichtungskredite</b>	<b>46</b>
<b>Exekutivkredite</b>	<b>47</b>

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht des Gemeinderats

Sehr geehrte Einwohnerin und Einwohner der Gemeinde Dörflingen  
Sehr geehrte Damen und Herren

Der Gemeinderat legt Ihnen an der Gemeindeversammlung vom 19. Mai 2021 zum ersten Mal eine auf HRM2 basierende Jahresrechnung sowie einen Bilanzanpassungsbericht mit Erläuterungen der notwendigen Umstellungen vor. Es freut uns sehr, dass dieses Projekt, welches im Jahr 2019 mit dem ersten Budget nach HRM2 startete, nun auch bei der Jahresrechnung umgesetzt ist. Im Laufe der nächsten Jahre wird mit den Abschlüssen nach dem neuen Rechnungslegungsmodell (HRM2) die Vergleichbarkeit der Rechnungen der einzelnen Gemeinden erhöht und die wirtschaftliche Situation verlässlicher und transparenter dargestellt.

Die Jahresrechnung 2020 sowie der Bilanzanpassungsbericht sind mit insgesamt 60 Seiten sehr umfangreiche Dokumente. Der Gemeinderat hat sich darum entschieden, die vollständigen Unterlagen nicht zu verteilen, sondern auf der Internetseite der Gemeinde [www.doerflingen.ch](http://www.doerflingen.ch) aufzuschalten sowie in der Gemeindkanzlei aufzulegen. Interessierte sind eingeladen, die Unterlagen online oder in der Kanzlei (während Öffnungszeiten) zu konsultieren bzw. zu beziehen. Zur Vorinformation erhalten alle Stimmberechtigten mit der Einladung für die Gemeindeversammlung eine Kurzfassung der Jahresrechnung 2020 zugestellt. Damit können Sie sich einen Überblick über die finanzielle Situation der Gemeinde Dörflingen im Jahr 2020 verschaffen.

### Erläuterungen zur Jahresrechnung 2020

Nachdem in den letzten fünf Jahren aus verschiedenen Gründen ein negatives Rechnungsergebnis resultierte, ist es umso erfreulicher, dass mit der HRM2 Umsetzung auch gleich ein - wenn auch knapp - positives Resultat präsentiert werden kann. Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'396.02. Die grösste Abweichung zum Budget findet sich in der Zentralverwaltung, welche aufgrund einer erneuten Vakanz durch ein Treuhandmandat vorübergehend sichergestellt werden musste. Die Stelle wird nun auf Anfang Mai 2021 neu besetzt. Der Gemeinderat freut sich, die neue Zentralverwalterin zu einem späteren Zeitpunkt vorzustellen.

Auf der Ertragsseite haben sich die Steuereinnahmen weitgehend wie erwartet entwickelt und sind aufgrund der letzten Steuererhöhung gestiegen. Es ist jedoch darauf hinzuweisen, dass Steuererträge von CHF 152 Tausend auf Erträge aus Vorjahren zurückzuführen sind. Das heisst, dass Korrekturen von Veranlagungen der Jahre 2019 und früher zu einer nachträglichen für die Gemeinde positiven Korrektur geführt haben. Da diese sehr hohen Korrekturen von Vorjahressteuereinnahmen nicht nachhaltig zu erwarten sind, könnte es in den nächsten Jahren zu tieferen Steuereinnahmen kommen. Aufgrund der demografischen Entwicklung Dörflingens und der Kostendisziplin, welche für den Gemeinderat ein Ziel ist, sollte auch in Zukunft eine ausgeglichene Rechnung sichergestellt sein. Alle weiteren nennenswerten Abweichungen zum Budget finden sich in den Erläuterungen. Exekutivkredite (Budgetüberschreitungen, welche aufgrund der Dringlichkeit oder rechtlichen Gegebenheiten nicht aufgeschoben werden konnten) werden in der Jahresrechnung ebenfalls separat dargestellt und kurz begründet. Im Jahr 2020 konnte das Generelle Wasser Projekt (GWP) zum Abschluss gebracht werden. Entsprechend haben sich die Investitionen bereits reduziert. Das Jahr 2020 war auch aus Liquiditätssicht erfolgreich und es konnten CHF 500 Tausend an Darlehen zurückbezahlt werden. Weitere Informationen zur Liquiditätsentwicklung können Sie auch direkt der Geldflussrechnung entnehmen.

Das neue Format der Jahresrechnung ist weitestgehend vorgegeben und soll zur Vergleichbarkeit unter den Gemeinden beitragen. Im Rahmen der Gemeindeversammlung bietet sich wie gewohnt Gelegenheit Fragen zu stellen oder auf Unklarheiten aufmerksam zu machen.

Vielen Dank für Ihr Interesse. Gerne steht Ihnen Finanzreferent Gabriel Ulrich auch Vorab für Detailfragen und Erläuterungen zu den Unterlagen zur Verfügung.

Freundliche Grüsse

## Antrag des Gemeinderats

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

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	4'069'849.67
	Gesamtertrag	CHF	4'076'245.69
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>6'396.02</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	506'703.65
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	154'569.11
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>352'134.54</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	300'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>-300'000.00</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>CHF</b>	<b>9'775'008.68</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.  
Dadurch vermindert sich das zweckfreie Eigenkapital auf CHF 866'684.27.

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

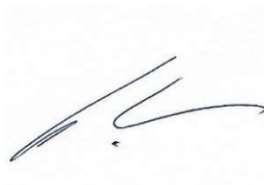
8239 Dörflingen, 13. April 2021  
Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

#### Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2020 der Gemeinde Dörflingen

An die Gemeindeversammlung der

#### Gemeinde 8239 Dörflingen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Dörflingen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 13. April 2021 beendet.

#### Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

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.

Im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 haben wir folgende, ausserordentliche Prüfungshandlungen vorgenommen:

- Vollständige und richtige Anwendung des Rechnungsmodells HRM2
- Bilanzübernahme HRM1 zu HRM2 inkl. notwendige Umgliederungen, insbesondere die Neuzuteilung von Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie die Neuzuteilung der Spezialfinanzierungen, Fonds sowie Legate ins Eigen- bzw. Fremdkapital
- Neubewertung des Finanzvermögens per 1. Januar 2020 mit Bildung einer Neubewertungsreserve

#### Prüfungsurteil

Aufgrund unserer Prüfungen bestätigen wir

- dass die Umstellung auf den Kontenplan HRM2, die Bilanzübernahme vom 31.12.2019 auf den 01.01.2020 vollständig und richtig erfolgt ist
- weiter bestätigen wir, dass die für die Neubewertung des Finanzvermögens angewandten Bewertungsmethoden richtig und vollständig dokumentiert sind und dass die sich aus der Neubewertung ergebenden Neubewertungsreserven per 01. Januar 2020 von CHF 1'980'947.00 erfolgsneutral verbucht sind.



Gemeinde Dörflingen  
CH-8239 Dörflingen

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

#### Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen und die Rechnungsprüfungskommission die gesetzlich verlangte Befähigung durch mindestens eine Person erfüllt (vgl. Art. 69a Absatz 1 und 2 des Gemeindegesetzes).

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2020 mit Aktiven und Passiven von CHF 9'775'008.68 und einem Ertragsüberschuss von CHF 6'396.02 zu genehmigen.

13.04.2021

Die Rechnungsprüfungskommission

Dario Bühler

Markus Angst

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	93'577.46	29'700.00	6'396.02	0.00	87'181.44	29'700.00
- Aufwandüberschuss	0.00	30'748.00	0.00	26'198.00	0.00	4'550.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	226'014.44	361'850.00	124'403.53	242'150.00	101'610.91	119'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	-87'181.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>232'410.46</b>	<b>360'802.00</b>	<b>130'799.55</b>	<b>215'952.00</b>	<b>188'792.35</b>	<b>144'850.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	352'134.54	650'500.00	104'983.40	110'000.00	247'151.14	540'500.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-119'724.08</b>	<b>-289'698.00</b>	<b>25'816.15</b>	<b>105'952.00</b>	<b>-58'358.79</b>	<b>-395'650.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>66%</b>	<b>55%</b>	<b>125%</b>	<b>196%</b>	<b>76%</b>	<b>27%</b>

**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)	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft		Fernwärmebetrieb	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	54'963.28	14'900.00	16'269.65	14'800.00	15'866.50	0.00	82.01	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0.00	4'150.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	67'538.27	76'000.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00	34'072.64	41'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>122'501.55</b>	<b>90'900.00</b>	<b>16'269.65</b>	<b>16'800.00</b>	<b>15'866.50</b>	<b>-400.00</b>	<b>34'154.65</b>	<b>37'550.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	285'938.84	425'500.00	-38'787.70	35'000.00	0.00	0.00	0.00	80'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-163'437.29</b>	<b>-334'600.00</b>	<b>55'057.35</b>	<b>-18'200.00</b>	<b>15'866.50</b>	<b>-400.00</b>	<b>34'154.65</b>	<b>-42'450.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>43%</b>	<b>21%</b>	<b>-42%</b>	<b>48%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>47%</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>		<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
30	Personalaufwand	1'256'879.60	1'223'950.00	1'199'076.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	827'994.87	765'820.00	936'574.19
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	226'014.44	239'650.00	264'608.26
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'440'812.15	1'692'043.00	1'564'064.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'751'701.06</i>	<i>3'921'463.00</i>	<i>3'964'323.90</i>
40	Fiskalertrag	2'491'906.50	2'440'650.00	2'079'842.35
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	789'790.90	745'600.00	824'247.83
43	Verschiedene Erträge	204.00	0.00	4'240.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	490'328.31	675'540.00	673'341.12
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'772'229.71</i>	<i>3'861'790.00</i>	<i>3'581'671.30</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>20'528.65</b>	<b>-59'673.00</b>	<b>-382'652.60</b>
34	Finanzaufwand	32'903.34	62'100.00	89'755.90
44	Finanzertrag	109'833.05	114'000.00	107'815.95
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>76'929.71</b>	<b>51'900.00</b>	<b>18'060.05</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>97'458.36</b>	<b>-7'773.00</b>	<b>-364'592.55</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	280'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	538'511.64
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>258'511.64</b>
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -91'062.34	-29'700.00	-63'393.58
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 0.00	11'275.00	4'261.75
	<b>Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital</b>	<b>-91'062.34</b>	<b>40'975.00</b>	<b>67'655.33</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>6'396.02</b>	<b>-26'198.00</b>	<b>-165'212.74</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	194'182.93	202'540.00	525'531.43
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	194'182.93	202'540.00	525'531.43
	Total Aufwand	4'069'849.67	4'215'803.00	4'923'004.81
	Total Ertrag	4'076'245.69	4'189'605.00	4'757'792.07

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
50	Sachanlagen	446'703.65	684'000.00	910'173.50
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	60'000.00	95'000.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>506'703.65</b>	<b>779'000.00</b>	<b>910'173.50</b>
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	154'569.11	128'500.00	190'460.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das 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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>154'569.11</b>	<b>128'500.00</b>	<b>190'460.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		506'703.65	779'000.00	910'173.50
Total Investitionseinnahmen		154'569.11	128'500.00	190'460.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-352'134.54</b>	<b>-650'500.00</b>	<b>-719'713.50</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionen Finanzvermögen

<b>Investitionen Finanzvermögen</b>		<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
Investitionen in Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Verkauf von Sachanlagen		300'000.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2020</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	420'554.97	6'138'220.06	5'846'709.64	712'065.39
101 Forderungen	1'181'106.00	4'141'876.65	3'839'422.66	1'483'559.99
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'258'242.43	530'475.40	1'470'992.09	317'725.74
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2'859'903.40</b>	<b>10'810'572.11</b>	<b>11'157'124.39</b>	<b>2'513'351.12</b>
107 Finanzanlagen	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
108 Sachanlagen FV	2'539'000.00	0.00	300'000.00	2'239'000.00
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>2'542'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>2'242'000.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>5'401'903.40</b>	<b>10'810'572.11</b>	<b>11'457'124.39</b>	<b>4'755'351.12</b>
140 Sachanlagen VV	4'861'144.78	446'703.65	335'795.85	4'972'052.58
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	1.00	60'000.00	6'000.00	54'001.00
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>4'861'145.78</b>	<b>506'703.65</b>	<b>341'795.85</b>	<b>5'026'053.58</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'861'145.78</b>	<b>506'703.65</b>	<b>341'795.85</b>	<b>5'026'053.58</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>10'263'049.18</b>	<b>11'317'275.76</b>	<b>11'798'920.24</b>	<b>9'781'404.70</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>7'403'145.78</b>	<b>506'703.65</b>	<b>641'795.85</b>	<b>7'268'053.58</b>

**Bilanz**

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2020</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2020</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	192'934.90	1'244'701.95	610'742.95	826'893.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	500'000.00	1'000'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	869'124.04	116'804.19	871'003.23	114'925.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>2'062'058.94</b>	<b>1'861'506.14</b>	<b>2'481'746.18</b>	<b>1'441'818.90</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	0.00	0.00	5'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	177'772.60	6'199.50	3'850.00	180'122.10
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>5'177'772.60</b>	<b>6'199.50</b>	<b>3'850.00</b>	<b>5'180'122.10</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>7'239'831.54</b>	<b>1'867'705.64</b>	<b>2'485'596.18</b>	<b>6'621'941.00</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	272'359.24	129'920.99	70.95	402'209.28
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve aus Umstellung auf HRM2	-109'275.00	0.00	0.00	-109'275.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'980'947.00	0.00	0.00	1'980'947.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)	879'186.40	0.00	0.00	879'186.40
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>3'023'217.64</b>	<b>129'920.99</b>	<b>70.95</b>	<b>3'153'067.68</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>10'263'049.18</b>	<b>1'997'626.63</b>	<b>2'485'667.13</b>	<b>9'775'008.68</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	6'396.02	-165'212.74
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	226'014.44	544'608.26
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-302'453.99	-393'910.55
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	940'516.69	-127'268.88
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	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	640'189.40	322'589.09
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-754'199.04	-585'961.60
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	87'181.44	-363'928.22
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>843'644.96</b>	<b>-769'084.64</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-506'703.65	-910'173.50
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	154'569.11	190'460.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-352'134.54	-719'713.50
-	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
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>-352'134.54</b>	<b>-719'713.50</b>

+/-	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)	300'000.00	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
	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-52'134.54</b>	<b>-719'713.50</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	1'500'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-500'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>291'510.42</b>	<b>11'201.86</b>
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	420'554.97	409'353.11
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	712'065.39	420'554.97
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>291'510.42</b>	<b>11'201.86</b>



# **Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	574'084.55	153'454.95	514'750.00	116'500.00	548'482.60	120'980.95
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	281'676.76	130'815.58	269'750.00	128'400.00	322'801.10	112'563.23
2 Bildung	1'284'896.08	143'652.00	1'208'650.00	133'300.00	1'068'618.79	131'673.30
3 Kultur, Sport und Freizeit	74'586.20	26'000.00	81'920.00	26'000.00	73'789.11	26'142.95
4 Gesundheit	344'600.80	165'008.00	346'000.00	173'000.00	441'458.20	221'503.00
5 Soziale Sicherheit	481'985.80	41'952.05	724'870.00	246'500.00	627'701.30	207'376.55
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	107'031.06	81'226.98	120'588.00	92'090.00	115'152.61	76'697.87
7 Umweltschutz und Raumordnung	451'803.05	428'025.55	428'400.00	398'400.00	533'351.33	503'013.15
8 Volkswirtschaft	261'116.85	276'460.75	251'280.00	252'950.00	329'729.20	300'921.70
9 Finanzen und Steuern	208'068.52	2'629'649.83	269'595.00	2'622'465.00	861'920.58	3'056'919.37
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>4'069'849.67</b>	<b>4'076'245.69</b>	<b>4'215'803.00</b>	<b>4'189'605.00</b>	<b>4'923'004.81</b>	<b>4'757'792.07</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>6'396.02</b>	<b>0.00</b>	0.00	26'198.00	0.00	165'212.74
<b>Total</b>	<b>4'076'245.69</b>	<b>4'076'245.69</b>	<b>4'215'803.00</b>	<b>4'215'803.00</b>	<b>4'923'004.81</b>	<b>4'923'004.81</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2020 und Rechnung 2020 ausgewiesen und begründet, welche über CHF 5'000.00 sowie 10% liegen.

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

##### Kurz und bündig

Die grössten Abweichungen zum Budget im Bereich der allgemeinen Verwaltung finden sich in der Zentralverwaltung. Da der Zentralverwalter auf Mitte Jahr 2020 ausgetreten ist und auf die Schnelle kein/e passende Kandidat/in gefunden wurde, musste vorübergehend ein Treuhandbüro beauftragt werden.

Eine weitere grössere Abweichung findet sich bei der internen Verrechnung des Gemeindearbeiters, welche aufgrund der nun zugewiesenen Sozialversicherungsbeiträge höher ausgefallen ist.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>				
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'142.90	13'600.00	-8'542.90	Im Budget 2020 wurde das erwartete Gesamtvolumen der Pensionskassenbeiträge auf das gesamte Lohnvolumen umgerechnet. Es sind jedoch nur wenige Mitarbeiter bei der Pensionskasse versichert und hier sind die Beträge entsprechend höher.
0120.3161.00	Miete, Benützungskosten	500.00	12'500.00	12'000.00	Die Büroentschädigungen des Gemeinderates wurden 2020 als Miete budgetiert. Diese sind jedoch effektiv im Konto "0120.3170.00 Reisekosten und Spesen" zu erfassen. Es handelt sich entsprechend um eine Verschiebung.
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen (inkl. Büroentschädigung)	13'830.75	1'200.00	-12'630.75	Die Büroentschädigungen des Gemeinderates wurden 2020 als Miete im Konto "0120.3161 Miete, Benützungskosten" budgetiert. Diese sind jedoch effektiv in diesem Konto zu erfassen. Es handelt sich entsprechend um eine Verschiebung.
<b>0210</b>	<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>				
0210.3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals	-9'699.00	0.00	9'699.00	Aufgrund eines Krankheitsfalles in der Zentralverwaltung wurden von der Krankentaggeldversicherung Entschädigungen geleistet.
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	7'588.80	0.00	-7'588.80	Im Rahmen der Neubesetzung der Zentralverwaltungsstelle wurde ein Inserat in der Grossauflage der regionalen Zeitungen platziert sowie online Anzeigen geschaltet.
0210.3132.00	Honorare externe Berater	61'278.20	0.00	-61'278.20	Da zeitnah kein/e neue Zentralverwalter/in gewonnen werden konnte, musste die Zentralverwaltung vorübergehend extern an ein Treuhandbüro vergeben werden. Dies brachte entsprechende Mehrkosten mit sich.
0210.4270.00	Bussen und Strafsteuern	-7'358.50	0.00	7'358.50	Die Einnahmen aus Bussen und Strafsteuern wurden im Betrag von CHF 3'000.00 im Konto "9100.4270.00 Bussen" budgetiert, sind aber nach HRM 2 in diesem Konto zu verbuchen. Insbesondere bei den Strafsteuern resultierten mit über CHF 4'000.00 unvorhergesehene Einnahmen.
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>				
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	729.65	10'000.00	9'270.35	Die Kosten im Zusammenhang mit der "Dörflinger Info" wurden in diesem Konto budgetiert, verbucht wurden die Kosten von CHF 9'798.30 jedoch im Konto "1400.3102.00 Drucksachen und Publikationen", da die Gemeindeverwaltung unter dem Bereich "Allgemeines Rechtswesen" läuft.
0220.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-123'518.05	-97'400.00	26'118.05	Aufgrund der neuen Zuordnung der Sozialversicherungsbeiträge haben sich die Kosten für den Gemeindearbeiter, welche entsprechend der rapportierten Stunden in die jeweiligen Bereiche verrechnet werden, erhöht.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

**1****Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung****Kurz und bündig**

Im Bereich der Öffentlichen Ordnung, Sicherheit und Verteidigung finden sich die grössten Abweichungen im Erbschaftswesen, welches leider aufgrund erhöhter Anzahl Fälle zusätzliche Aufwendungen aber auch Erträge mit sich brachte.

Die Feuerwehr konnte ihren Übungsbetrieb im Jahr 2020 Coronabedingt nur eingeschränkt aufrecht erhalten. Die Einsparungen im Bereich Ausbildung und Material wurden im Feuerwehrdepot in Anpassungen für bessere Abläufe und Hygiene investiert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen (Gemeindeverwaltung)</b>				
1400.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (EWK)	73'443.50	66'500.00	-6'943.50	Aufgrund des Ausfalles in der Zentralverwaltung hat auch die Gemeindeschreiberin anstehende Aufgaben übernommen und entsprechend Mehrstunden geleistet. Dies hat zu einem erhöhten Personalaufwand geführt.
1400.3102.00	Drucksachen und Publikationen	9'798.30	0.00	-9'798.30	Siehe Kommentar zu Konto "0220.3102.00 Drucksachen, Publikationen".
1400.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'507.85	10'000.00	-5'507.85	In diesem Konto wurden vor allem die Kosten des externen Erbschaftsbeamten verbucht. Aber auch Rechtsberatungskosten im Zusammenhang mit der Sozialhilfe werden hier erfasst. Leider sind im Jahr 2020 einige Erbschaftsfälle eingetreten, welche zu einer erhöhten Leistung des Erbschaftsbeamten führte. Es konnten aber auch entsprechend erhöhte Gebühren realisiert werden siehe Konto "1400.4601.03 Ertragsanteile an Kantonsgebühren: Erbschaftswesen".
1400.4601.03	Ertragsanteile an Kantonsgebühren: Erbschaftswesen	-25'960.30	-10'000.00	15'960.30	Siehe Kommentar zu Konto "1400.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten".
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr (allgemein)</b>				
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'772.10	35'000.00	15'227.90	Aufgrund von COVID19 musste der Feuerwehr-Übungsbetrieb zeitweise ausgesetzt werden. Dies führte zu verringerten Soldauszahlungen.
1500.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'055.40	18'000.00	14'944.60	Der eingeschränkte Feuerwehrbetrieb im Jahr 2020 wurde genutzt um eine vorschriftsgemässe Umsetzung von Schwarz- und Weiss-Bereichen (Hygienemassnahme) im Feuerwehrdepot sicherzustellen. Es wurden entsprechend reduzierte Anschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen vorgenommen.
1500.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'912.65	5'000.00	-24'912.65	Siehe Kommentar zu Konto "1500.3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge". Insbesondere wurde ein Zwischenboden erstellt und es wurden neue Armaturen für die Reinigung der Atemschutzmasken erstellt.
1500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00	5'500.00	5'500.00	Der Restwert der Feuerwehrfahrzeuge wurde im Jahr 2019 direkt abgeschrieben. Entsprechend musste nun keine weitere Abschreibung vorgenommen werden.
1500.9011.00	Entnahme aus Spezialfinanzierungen und Fonds im EK (Aufwandsüberschuss)	0.00	-5'500.00	-5'500.00	Entgegen dem budgetierten Aufwandsüberschuss von CHF 5'500.00 resultierte in der Rechnung der Feuerwehr ein Ertragsüberschuss von CHF 3'880.90. Dieser Betrag wurde der Spezialfinanzierung zugewiesen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>2</b>	<b>Bildung</b>				
	<b>Kurz und bündig</b>				
	Im Bereich der Bildung schlägt eine fehlende Budgetierung der Abschreibung der IT-Geräte aber auch erhöhte Stellvertretungen zu Buche. Die Schulbehörde war im Jahr 2020 verstärkt aktiv, da es galt auf die aktuelle Corona-Situation zu reagieren und entsprechende Massnahmen zu beschliessen. Zudem wurde die Integrative Schulform (ISF) eingeführt, die geleitete Schule und das Medien und Informatik Projekt aufgegleist.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>				
2120.3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	13'900.25	1'500.00	-12'400.25	Im Jahr 2020 sind erhöhte Stellvertretungsaufwendungen entstanden. Dies unter anderem aufgrund des Ausfalles von besonders gefährdeten Personen welche zeitweise nicht unterrichten konnten.
2120.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	21'108.50	15'000.00	-6'108.50	Im Rahmen der Einführung der neuen IT-Geräte sind unvorhergesehene Aufwendungen im Bereich der Firewall und der Netzwerkleitungen angefallen.
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'767.30	0.00	-16'767.30	Die erstmalige Abschreibung vor allem der neuen IT-Geräte wurde versehentlich nicht korrekt budgetiert.
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>				
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'288.45	6'000.00	-5'288.45	Aufgrund von COVID19 sind vorallem im Bereich der Reinigungs- und Hygienemittel erhöhte Aufwendungen angefallen.
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	0.00	6'000.00	6'000.00	Im Jahr 2020 sind keine unvorhergesehenen Unterhaltsaufwendungen bei den Schulgrundstücken angefallen.
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'116.85	35'000.00	-8'116.85	Im Rahmen der Sanierungsarbeiten und Erweiterung des Kindergartens sind Kosten angefallen, welche sich weitestgehend im budgetierten Rahmen befinden. Mehrkosten sind vor allem im Bereich der Audioanlage-Turnhalle angefallen.
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>				
2180.3010.01	Löhne Mittagstischbetreuung	2'494.00	11'000.00	8'506.00	Aufgrund von COVID19 konnte der Mittagstisch nicht wie vorgesehen angeboten werden.
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>				
2190.3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	25'307.05	15'000.00	-10'307.05	COVID19 hat dazu geführt, dass vermehrt Sitzungen und kurzfristige Einsätze der Schulbehörde notwendig wurden um auf die sich schnell wechselnden Vorgaben und Rahmenbedingungen reagieren zu können.
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>				
2200.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	12'433.20	0.00	-12'433.20	Die Beiträge an die Kantonalen Sonderschulen für die Sonderpädagogik, welche im Rahmen der ISF-Umsetzung anfällt wurden so nicht budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

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

Der Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche, in welchen der Sportplatz aber auch die Bootsliegeplätze, fallen, weist keine grösseren Abweichungen zum Budget auf.

**4****Gesundheit****Kurz und bündig**

Im Bereich Gesundheit haben sich Verschiebungen innerhalb verschiedener Kontierungen ergeben. Zudem ist im Rahmen der Krankheitsbekämpfung COVID19 unvorhergesehener Lohnaufwand entstanden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

**4125 Pflegefinanzierung Krnaken-, Alters- und Pflegeheime**

4125.3632.00	Beiträge an gemeindeeigene Altersheime	0.00	150'000.00	150'000.00	Die Gemeinde Dörflingen hat keine gemeindeeigenen Altersheime. Es handelt sich um einen Budgetierungsfehler. Die Kosten wurden korrekt im Konto "4125.3634.00 Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden" verbucht.
--------------	----------------------------------------	------	------------	------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4125.3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	126'985.85	0.00	-126'985.85	Für Budgetwerte siehe Konto "4125.3632.00 Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden". Es sind aufgrund der sich verändernden demografischen Gegebenheiten reduzierte Kosten angefallen.
--------------	-------------------------------------------	------------	------	-------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**4210 Ambulante Krankenpflege**

4210.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate	0.00	-53'000.00	-53'000.00	Siehe Konto "4215.4631.00 Beiträge von Kanton und Konkordaten". Die Kantonsbeiträge an die Kosten der Spitex wurden dort verbucht. Sind aber im budgetierten Rahmen ausgefallen.
--------------	------------------------------------	------	------------	------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**4215 Ambulante Krankenpflege**

4215.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-53'375.00	0.00	53'375.00	Siehe Kommentar zu Konto "4210.4631.00 Beiträge von Kanton und Konkordate".
--------------	-------------------------------------	------------	------	-----------	-----------------------------------------------------------------------------

**4320 Krankheitsbekämpfung**

4320.3000.00	Covid-19: Lohnaufwand	8'577.90	0.00	-8'577.90	Aufgrund von COVID19 sind im Rahmen der Beobachtung der Situation und der Massnahmenerstellung unvorhergesehene Personalkosten angefallen.
--------------	-----------------------	----------	------	-----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

**5****Soziale Sicherheit****Kurz und bündig**

Die grössten Abweichungen im Bereich Soziale Sicherheit findet sich im Asylwesen. So wurden vermehrt Kosten direkt vom Kanton übernommen, welche bisher von der Gemeinde bevorschusst wurden. Es sind aber auch geringere Zahlungen für die fehlenden Asylbewerber im zweiten Halbjahr entstanden. Im Weiteren hatte die Gemeinde Dörflingen keine Kosten für Fremdplatzierungen zu bevorschussen (Poolfinanzierung).

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

<b>5720</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>				
5720.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	69'030.00	0.00	-69'030.00	Siehe Konto "5790.3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate". Der Beitrag für die Poolfinanzierung der Fremdplatzierungen wurde dort budgetiert.
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	71'825.15	80'000.00	8'174.85	In diesem Konto wurden die Sozialhilfeleistungen der Gemeinde verbucht. Diese konnten dank gezielter Sparmassnahmen etwas reduziert werden.
5720.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-6'680.00	0.00	6'680.00	Es wurden Elternbeiträge für vergangene Fremdplatzierungen geleistet.
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>				
5730.3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	0.00	15'500.00	15'500.00	Der Kanton hat im Asylwesen verschiedene Ausgaben übernommen und dafür die Kantonsbeiträge (siehe Konto "5730.4631.00 Beiträge des Kantons") reduziert.
5730.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	0.00	25'000.00	25'000.00	Da sich die Asylsituation im Jahr 2020 etwas beruhigt hat und die Gemeinde Dörflingen für das erste Halbjahr die zugewiesenen Asylbewerber beherbergen konnte, sind die erwarteten Kosten für das zweite Halbjahr ohne Asylbewerber nicht angefallen.
5730.4631.00	Beiträge des Kantons	-10'417.45	-32'000.00	-21'582.55	Siehe Kommentar zu Konto "5730.3135.00 Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut".
<b>5790</b>	<b>Fürsorge</b>				
5790.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	349.00	67'470.00	67'121.00	Siehe Kommentar zu Konto "5720.3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate".
5790.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	10'304.90	0.00	-10'304.90	Der Schaffhauser Tagesraum TASCH vom Verein für Jugendfragen Prävention und Suchthilfe wird nach effektiver Nutzung der jeweiligen Gemeindeeinwohner verrechnet. Im Jahr 2020 erfolgte eine erhöhte Nutzung von Dörflingern, welche so nicht budgetiert war.
5790.3636.00	Beiträge an private organisationen ohne Erwerbszweck	510.00	181'000.00	180'490.00	Im Jahr 2020 sind keine Kosten für Fremdplatzierungen angefallen.
5790.4611.00	Entschädigung von Kantonen und Konkordate	0.00	-181'000.00	-181'000.00	Siehe Kommentar zu Konto "5790.4611.00 Entschädigung von Kantonen und Konkordate". Entsprechend wurden auch keine Entschädigungen aus dem Pool geleistet.
5790.4637.00	Beiträge von privaten Haushalt	0.00	-12'000.00	-12'000.00	Da keine Fremdplatzierungen vorgenommen wurden, sind auch keine neuen Elternbeiträge eingegangen. Die im Konto "5720.4637.00 Beiträge von privaten Haushalten" erwähnten Elternbeiträge betreffen Beiträge aus dem Jahr 2019.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>				
	<b>Kurz und bündig</b>				
	Für die Gemeindestrassen musste im Jahr 2020 kein Streusalz beschafft werden, entsprechend sind geringere Kosten entstanden. Zudem mussten keine Schäden, welche durch Dritte verursacht wurden, zurückerstattet werden.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>				
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	15'732.55	10'000.00	-5'732.55	Erhöhte Ausgaben für den Strassenunterhalt vor allem aufgrund eines grösseren Belagsschadens. Weitere wiederkehrende Kosten sind der Unterhalt der Strassenbeleuchtung sowie die Strassenreinigung.
6150.3141.01	Winterdienst	0.00	10'000.00	10'000.00	Hier werden vor allem die Kosten für das Salz verbucht. Im Jahr 2020 konnte noch vom Bestand 2019 genommen werden und es musste kein neues Salz beschafft werden. Entsprechend sind keine Kosten entstanden.
6150.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19'700.00	13'000.00	-6'700.00	Der Gemeindearbeiter hat im Jahr 2020 verstärkt im Strassenunterhalt und Winterdienst mitgearbeitet. Dies führte zu einer erhöhten Verrechnung.
6150.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	0.00	-10'000.00	-10'000.00	Falls Schäden durch Dritte verursacht werden würden die entsprechend weiterverrechneten Kosten hier erfasst. Es sind im Jahr 2020 keine entsprechenden Positionen angefallen.



Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>				
	<b>Kurz und bündig</b>				
	Im Jahr 2019 wurde es versäumt die Vorsteuerkürzung in der Wasserversorgung vorzunehmen. Dies wurde nun nachgeholt. Da keine Finanzverpflichtungen der Wasserversorgung zugeordnet wurden, ist auch die interne Verzinsung entsprechend nicht wie budgetiert angefallen. Sowohl im Bereich der Wasserversorgung wie bei der Abfallwirtschaft konnten Gewinne erzielt werden, welche entsprechend in die Spezialfinanzierungen gebucht wurden.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>				
7101.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'955.35	0.00	-14'955.35	Eine Korrektur der MWST-Abrechnung 2019 führte zu diesem unbudgetierten Aufwand. Dies, da eine fehlende Vorsteuerkürzung erst im Rahmen der Jahresabstimmung aufgefallen ist.
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	67'538.27	76'000.00	8'461.73	Im Jahr 2020 wurden etwas geringere Investitionen wie budgetiert getätigt. Dies führt zu entsprechend geringeren Abschreibungen.
7101.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	0.00	21'000.00	21'000.00	Da keine entsprechenden Schuldspositionen bestehen, ist auch die interne Verzinsung nicht wie budgetiert angefallen.
7101.4240.00	Wassergebühren	-199'790.95	-180'000.00	19'790.95	Die Wassergebühren sind aufgrund des langen und guten Sommers über Budget angefallen.
7101.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	54'963.28	14'900.00	-40'063.28	Die Wasserrechnung schliesst über den Erwartungen. Entsprechend konnte ein höherer Betrag in die Spezialfinanzierungen geleistet werden.
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>				
7201.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	19'370.60	8'000.00	-11'370.60	Erhöhte Aufwendungen insbesondere aufgrund einer Reparatur in der Kläranlage Laag aber auch erhöhter Kosten durch Schachtreinigungen.
7201.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	57'731.30	70'000.00	12'268.70	Die Kosten der Kläranlage Büsingen sind tiefer als erwartet ausgefallen. Dies führte zu einer entsprechend reduzierten Weiterverrechnung.
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>				
7301.3130.00	Dienstleistungen Dritter: Kehricht- und Sperrgutbeseitigung	53'482.25	62'000.00	8'517.75	Die Gebühren für die Kehrichtentsorgung sind tiefer als erwartet ausgefallen.
7301.4240.00	Abfallmarken und Sperrgutgebühren	-45'639.40	-32'000.00	13'639.40	Aufgrund von HRM2 mussten die Einnahmen aus Abfallmarken sowie aus Grundgebühr getrennt dargestellt werden. Dieser Splitt wurde im Rahmen von CHF 10'000.00 zu wenig in diesem Konto und zu viel im Konto "7301.4240.01 Grundgebühr" vorgenommen.
7301.4240.01	Grundgebühr	-38'431.40	-48'000.00	-9'568.60	Siehe Kommentar zu Konto "7301.4240.00 Abfallmarken und Sperrgutgebühren".
7301.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	15'866.50	0.00	-15'866.50	Die reduzierten Kosten und etwas höhere Gebühreneinnahmen führten zu einer erhöhten Einlage in die Spezialfinanzierung der Abfallwirtschaft.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

**8****Volkswirtschaft****Kurz und bündig**

Der starke Borkenkäferbefall hat leider erneut die Rechnung der Forstwirtschaft geprägt. Es sind entsprechend Mehraufwendungen aber auch Mehrerträge realisiert worden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

**8200****Forstwirtschaft**

8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'349.35	38'500.00	-12'849.35	Die Bearbeitung und Ernte von Käferholz hat im Jahr 2020 zu erhöhten Aufwendungen vor allem für Vollernter Einsätze geführt.
8200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	47'710.00	30'000.00	-17'710.00	Auch bei der Entschädigung an Thayngen zeigt sich der erhöhte Einsatz des Försters und seiner Mitarbeiter zur Bekämpfung des Käferholzes in Dörflingen.
8200.4250.01	Stammholz	-55'471.15	-18'000.00	37'471.15	Die Mehrerträge beim Stammholz sind auf die erhöhten Mengen an Käferholz zurückzuführen, welche geerntet und verkauft werden mussten.
8200.4250.02	Industrieholz	-7'393.00	-17'000.00	-9'607.00	Es fand ein reduzierter Verkauf von Industrieholz statt, welchem jedoch ein stark erhöhter Absatz von Stammholz entgegensteht.
8200.4250.05	Holzschnitzel	-55'260.00	-49'000.00	6'260.00	Im Jahr 2020 konnten für rund CHF 3'000.00 Holzschnitzel an Dritte verkauft werden. Aber auch der Fernwärmebetrieb hatte eine erhöhte Nachfrage.
<b>8791</b>	<b>Fernwärmebetrieb Energie</b>				
8791.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	20'847.10	30'000.00	9'152.90	Im Jahr 2020 sind etwas tiefer Unterhaltsarbeiten angefallen.
8791.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	34'072.64	41'700.00	7'627.36	Da die vorgesehene Investition im Jahr 2020 nicht vorgenommen werden konnte, fällt auch die Abschreibung unter den Erwartungen aus.

**Finanzen und Steuern****Kurz und bündig****9**

Die Gemeindesteuererträge haben sich erfreulich entwickelt. Es ist jedoch darauf hinzuweisen, dass rund CHF 152 Tausend auf frühere Jahre (Korrekturen der vorangegangenen Veranlagungen) zurückzuführen sind. Dies war in der Vergangenheit nicht in diesem Ausmass so und es ist nicht davon auszugehen, dass diese Erträge nachhaltig sind. Eine weitere grössere Abweichung findet sich im Bereich der Quellensteuern welche über CHF 111 Tausend zu hoch budgetiert wurden. Der Finanzausgleich fällt CHF 29 Tausend niedriger aus als erwartet, dies aufgrund der sich verändernden Faktoren bei der Gemeinde Dörflingen, wie aber auch aufgrund erhöhter Einnahmen bei anderen Nettozahlgemeinden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründung
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
9100.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'066.75	0.00	-5'066.75	Im Jahr 2020 sind etwas erhöhte Forderungsverluste angefallen. Dies waren so nicht budgetiert.
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre	-88'872.60	0.00	88'872.60	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren und es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-12'042.95	-5'500.00	6'542.95	Die Nachsteuern für Einkommenssteuern natürlicher Personen sind höher als üblich ausgefallen.
9100.4001.10	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre	-54'573.25	0.00	54'573.25	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren und es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-38'696.10	-150'000.00	-111'303.90	Bei den Quellensteuern verzeichnet die Gemeinde Dörflingen einen starken Rückgang. Dies wurde bereits mit der letzten Rechnung kommuniziert und ist auf Wegzüge sowie Korrekturen von bisheriger Veranlagungen zurückzuführen.
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre	-9'043.50	0.00	9'043.50	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren und es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>				
9300.3621.50	Vertikaler Ressourcenausgleich von Gemeinden an Kanton	2'179.00	124'255.00	122'076.00	Siehe auch Konto "9300.3621.60 vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton". Budgetiert wurde der gesamte Finanzausgleich in diesem Konto. Es ist jedoch vorgesehen den Ressourcenausgleich und den Lastenausgleich getrennt darzustellen. Die reduzierten Kosten sind auf die tiefere Steuerkraft sowie die erhöhte Bildungslast zurückzuführen.
9300.3621.60	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	92'661.00	0.00	-92'661.00	Siehe Kommentar zum Konto "9300.3621.50 vertikaler Ressourcenausgleich von Gemeinden an Kanton".
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>				
9500.3980.00	Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern	67'758.38	0.00	-67'758.38	Siehe Konto "9500.3990.00 Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern". Es resultierte ein etwas niedriger Ertrag als erwartet.
9500.3990.00	Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll-	0.00	73'590.00	73'590.00	Siehe Konto "9500.3980.00 Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern".
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>				
9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0.00	30'000.00	30'000.00	Siehe Konto "9610.3401.00 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten". Insgesamt sind wesentlich niedrigere Zinsaufwendungen angefallen wie erwartet. Dies ist auf ausgelaufene alte Kredite welche zu schlechteren Konditionen vereinbart wurden zurückzuführen.
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	11'165.33	0.00	-11'165.33	Siehe Kommentar zu Konto "9610.3400.00 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten".
9610.4940.00	Int. Verrechnung von kalkulatorischer	0.00	-24'150.00	-24'150.00	Reduzierte interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen vor allem im Bereich der Wasserversorgung.
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>				
9630.3439.10	Wasser, Energie, Strom, Abwasser und Entsorgung FV	4'231.90	11'000.00	6'768.10	Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Heizkosten, welche unter anderem aufgrund des Wegfalls der Kindergartenwohnung reduziert ausfallen.
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-54'629.00	-65'000.00	-10'371.00	Reduzierte Mieteinnahmen vor allem aufgrund der Umnutzung der Wohnung im Kindergarten.

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	60'000.00	0.00	60'000.00	0.00	12'275.65	0.00
2 Bildung	44'983.40	0.00	50'000.00	0.00	35'947.65	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	254'118.90	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	401'720.25	154'569.11	589'000.00	128'500.00	603'430.25	184'310.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	80'000.00	0.00	4'401.05	6'150.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>506'703.65</b>	<b>154'569.11</b>	<b>779'000.00</b>	<b>128'500.00</b>	<b>910'173.50</b>	<b>190'460.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>352'134.54</b>	<b>0.00</b>	<b>650'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>719'713.50</b>
<b>Total</b>	<b>506'703.65</b>	<b>506'703.65</b>	<b>779'000.00</b>	<b>779'000.00</b>	<b>910'173.50</b>	<b>910'173.50</b>

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2020 und Rechnung 2020 ausgewiesen und begründet, welche **über CHF 5'000.00 sowie 10%** liegen.

# 2

#### Bildung

##### Kurz und bündig

Die Anschaffungskosten der IT-Geräte sind etwas unter Budget ausgefallen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	44'983.40	50'000.00	5'016.60 Die Anschaffungskosten der IT-Geräte sind etwas unter Budget ausgefallen.

# 7

#### Wasserversorgung

##### Kurz und bündig

Die im Jahr 2020 abgeschlossenen Projektetappen des GWP konnten wesentlich unter den erwarteten Kosten realisiert werden. Entsprechend sind auch die Subventionen geringer ausgefallen. Zudem mussten Vorjahresabgrenzungen für die Investitionsbeiträge korrigiert werden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz
7101.5031.03	GWP Sanierung Reservoir Talgarten	138'231.10	200'000.00	61'768.90 Die Sanierung des Reservoirs Talgarten konnte zu niedrigeren Kosten als erwartet vorgenommen werden.
7101.5031.04	GWP WL Neudörflingerstrasse	167'563.25	234'000.00	66'436.75 Die Erstellung der Verbindungsleitung Büsingerstrasse - im Gisbüel konnte zu niedrigeren Kosten als erwartet vorgenommen werden.
7101.5031.05	GWP WL Im Schöber	65'299.65	120'000.00	54'700.35 Die Erstellung der Verbindungsleitung Gärtlistrasse - Hinterdorf konnte zu niedrigeren Kosten als erwartet vorgenommen werden.
7101.6300.00	Investitionsbeiträge	24'676.35	-	-24'676.35 Die abgegrenzten Subventionen für das GWP mussten reduziert werden, da erhöhte Positionen (Hygienemassnahmen / Grundstückserwerbe) von der Feuerpolizei als nicht subventionsberechtig klassiert wurden.
7101.6310.01	Investitionsbeitrag WL Neudörflingerstrasse	-41'358.71	-58'500.00	-17'141.29 Aufgrund der reduzierten Kosten sind auch die Subventionen geringer als erwartet ausgefallen.
7101.6310.02	Investitionsbeitrag WL Im Schöber	-15'834.81	-30'000.00	-14'165.19 Aufgrund der reduzierten Kosten sind auch die Subventionen geringer als erwartet ausgefallen.
7101.6310.03	Investitionsbeitrag Sanierung Reservoir Talgarten	-24'635.69	-40'000.00	-15'364.31 Aufgrund der reduzierten Kosten sind auch die Subventionen geringer als erwartet ausgefallen.
7101.6310.06	Investitionsbeitrag Sanierung Reservoir Landenberger	-13'696.19	-	13'696.19 Die Subventionsbeiträge sind höher als die Abgrenzung ausgefallen.

7101.6310.07	Investitionsbeitrag Teilerneuerung Betriebswarte	-799.26	-	799.26 Die Subventionsbeiträge sind höher als die Abgrenzung ausgefallen.
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung	-44'133.10	-	44'133.10 Die Anschlussgebühren sind nach HRM2 nicht über die Erfolgsrechnung sondern direkt in die Investitionsrechnung zu buchen. Dies wurde so nicht budgetiert.

# 8

## Energie Kurz und bündig

Aufgrund der COVID19 Einschränkungen konnten die geplanten Investitionen ins Fernheizwerk nicht vorgenommen werden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz
8791.5060.01	Fernheizwerk, Erneuerung elektrische Steuerung	-	80'000.00	80'000.00 Aufgrund der COVID19 Einschränkungen konnten die geplanten Investitionen ins Fernheizwerk nicht vorgenommen werden.

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	300'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>300'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Bilanz

### Erläuterungen zur Bilanz

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2020
<b>1001.00</b>	<b>Post</b> Das Postkonto hat im Verlauf des Jahres zugenommen. Siehe auch die Geldflussrechnung für weitere Herleitungen.	<b>417'926.97</b>	<b>279'873.82</b>	<b>697'800.79</b>
<b>1002.01</b>	<b>SHKB 605.094-1 101</b> Das Konto bei der Schaffhauser Kantonalbank wird hauptsächlich für Bareinzahlungen verwendet. Im Jahr 2020 wurde kein Transfer ins Postkonto vorgenommen.	<b>1'060.70</b>	<b>10'110.00</b>	<b>11'170.70</b>
<b>1010.00</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b> Im Jahr 2019 wurden die Wasserrechnung rückwirkend auf den 31.12.2019 erfasst und waren zu diesem Zeitpunkt noch offen. Im Jahr 2020 wurden die Wasserrechnungen früher versendet und waren per Jahresende weitestgehend bezahlt.	<b>429'715.80</b>	<b>-130'607.84</b>	<b>299'107.96</b>
<b>1012.01</b>	<b>Debitoren Steuern</b> Die Restablieferung Steuern wurde bisher im Konto "1041.01 Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand" verbucht. Neu unter HRM2 wird die Restablieferung den Debitoren Steuern zugewiesen.	<b>750'877.40</b>	<b>413'070.18</b>	<b>1'163'947.58</b>
<b>1012.03</b>	<b>Debitoren Steuern juristische Personen</b> Die Restablieferung Steuern wurde bisher im Konto "1041.01 Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand" verbucht. Neu unter HRM2 wird die Restablieferung den Debitoren Steuern zugewiesen.	<b>-667.00</b>	<b>17'037.35</b>	<b>16'370.35</b>
<b>1041.01</b>	<b>Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand</b> Dieses Konto wird neu direkt in den Konten "1012.01 Debitoren Steuern", "1012.03 Debitoren Steuern juristische Personen", "1043.01 Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung" und "1046.01 Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung" verbucht. Die unter dieser Berücksichtigung verbleibende Reduktion der Rechnungsabgrenzungen ist auf ausbezahlte Subventionen des GWP zurückzuführen.	<b>1'204'167.43</b>	<b>-1'204'167.43</b>	<b>-</b>
<b>1043.01</b>	<b>Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung</b> Hier wurden die abgegrenzten Erträge Schulgeld Büsingen, Kantonsbeiträge Spitexkosten, Kantonsbeiträge Pflegekosten sowie bereits bezahlte Schuldgeldkosten Schaffhausen erfasst.	<b>-</b>	<b>252'275.65</b>	<b>252'275.65</b>
<b>1046.01</b>	<b>Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung (Aktiv)</b> Die verbleibenden offenen Subventionen für das Projekt GWP wurden in diesem Konto verbucht.	<b>-</b>	<b>65'450.09</b>	<b>65'450.09</b>



<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>	Buchwert 01.01.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	<b>Buchwert 31.12.2020</b>
<b>1080.11</b>	<b>Liegenschaft Neudoerflingerstrasse GB.-Nr. 33</b> Das Grundstück Neudörflingerstrasse GB.-Nr. 33 welches bereits vor Jahren im Baurecht abgegeben wurde, wurde im Jahr 2020 verkauft.	<b>300'000.00</b>	<b>-300'000.00</b>	<b>-</b>
<b>1400.02</b>	<b>WB Sportplatz</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-14'100.00</b>	<b>-14'100.00</b>
<b>1401.06</b>	<b>WB Im Kloster</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-6'352.97</b>	<b>-6'352.97</b>
<b>1403.01</b>	<b>Wasserversorgung</b> Zunahme Wasserversorgung aufgrund der laufenden Investitionen. Diese reduzierten sich aufgrund der Abschreibungen sowie Subventionsbeiträgen.	<b>2'415'592.03</b>	<b>285'938.84</b>	<b>2'701'530.87</b>
<b>1403.02</b>	<b>WB Wasserversorgung</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-67'538.27</b>	<b>-67'538.27</b>
<b>1404.02</b>	<b>WB Schulhaus m. Einliegerwohnung</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-36'776.12</b>	<b>-36'776.12</b>
<b>1404.04</b>	<b>WB Turnhalle</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-27'851.92</b>	<b>-27'851.92</b>
<b>1404.16</b>	<b>WB Gemeindeverwaltung</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-10'819.52</b>	<b>-10'819.52</b>
<b>1404.18</b>	<b>WB Fernheizwerk</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-34'072.64</b>	<b>-34'072.64</b>
<b>1406.09</b>	<b>Mobilien Schule</b> Anschaffung der IT-Geräte im Rahmen der Umsetzung des Lehrplanes 21.	<b>38'853.11</b>	<b>44'983.40</b>	<b>83'836.51</b>
<b>1406.10</b>	<b>WB Mobilien Schule</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-16'767.30</b>	<b>-16'767.30</b>
<b>1466.01</b>	<b>Investitionsbeitrag Schiessanlage</b> Siehe Investitionsrechnung.	-	<b>60'000.00</b>	<b>60'000.00</b>
<b>1466.02</b>	<b>WB Investitionsbeitrag Schiessanlage</b> Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-	<b>-6'000.00</b>	<b>-6'000.00</b>
<b>2000.01</b>	<b>Kreditoren Sammelkonto</b> Hohe Kreditorenpositionen im Zusammenhang mit dem GWP per Ende 2019.	<b>214'725.70</b>	<b>-123'434.45</b>	<b>91'291.25</b>

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2020
<b>2002.01</b>	<b>Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern</b>	-	<b>744'621.85</b>	<b>744'621.85</b>
	Siehe auch Konto 2042.01 Rechnungsabgrenzungen Steuern in welchem der Vorjahresbestand verbucht wurde. Generell haben die Verpflichtungen aus Gemeindesteuern wie aber auch die Guthaben aus Steuern (Siehe 1012.01 Debitoren Steuern) zugenommen.			
<b>2002.99</b>	<b>Kreditoren MWST Abrechnungskonto</b>	<b>-22'128.80</b>	<b>16'431.95</b>	<b>-5'696.85</b>
	Das Guthaben MWST im Vorjahr war vor allem auf die fehlende Vorsteuerkorrektur zurückzuführen.			
<b>2010.00</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären</b>	-	<b>500'000.00</b>	<b>500'000.00</b>
	Von den kurzfristigen Darlehen wurde ein auslaufender Kredit verlängert.			
<b>2042.01</b>	<b>Rechnungsabgrenzungen Steuern</b>	<b>591'745.89</b>	<b>-591'745.89</b>	-
	Siehe Kommentar zum Konto 2002.01 Verpflichtungen aus Allgemeinen Gemeindesteuern.			
<b>2064.06</b>	<b>Darlehen Schaffhauser Kantonalbank, Laufzeit bis 30.06.2020</b>	<b>500'000.00</b>	<b>-500'000.00</b>	-
	Im Jahr 2020 wurde der auslaufende Kredit bei der Schaffhauser Kantonalbank zurückbezahlt.			
<b>2043.01</b>	<b>Rechnungsabgrenzungen Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>277'378.15</b>	<b>-162'453.15</b>	<b>114'925.00</b>
	Die Rechnung für die Sekundarstufe in Schaffhausen wurde für das zweite Halbjahr 2019 erst im Januar 2020 gestellt. Im Jahr 2020 ging die Rechnung bereits im Dezember ein.			
<b>2064.07</b>	<b>Darlehen Postfinance 0.03 % Laufzeit bis 18.12.2020</b>	<b>500'000.00</b>	<b>-500'000.00</b>	-
	Der kurzfristige Kredit bei der Postfinance wurde bis ins erste Quartal 2021 verlängert (siehe Konto 2010.00 Verbindlichkeiten ggü. Finanzintermediären).			
<b>2900.02</b>	<b>Spezialfinanzierung Entsorgung</b>	<b>17'020.40</b>	<b>15'866.50</b>	<b>32'886.90</b>
	Die Spezialfinanzierung Entsorgung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung erhöht.			
<b>2900.03</b>	<b>Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung</b>	<b>255'338.84</b>	<b>55'057.35</b>	<b>310'396.19</b>
	Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung erhöht.			
<b>2900.06</b>	<b>Spezialfinanzierung Wasserversorgung</b>	-	<b>54'963.28</b>	<b>54'963.28</b>
	Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung erhöht.			

# **Jahresrechnung - Anhang**

## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### Angewandtes Regelwerk

---

##### Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2020 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

##### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Jahresrechnung 2020 mit folgender Abweichung umgesetzt:

- HRM2 verlangt, dass die Steuern mindestens nach dem Sollprinzip zu erfassen sind. Die Quellensteuer wird jedoch nach dem Kassaprinzip verbucht aufgrund der gängigen Praxis mit dem Kanton.

---

### Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

##### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

##### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen, oder ihre mehrjährige Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Rechnungsabgrenzungen sind vorzunehmen, wenn der einzelne Geschäftsvorfall mehr als CHF 10'000.00 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 15.05.2019). 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**

Die Gemeinde Dörflingen wendet keine branchenspezifische Regelungen an.

### **Interne Zinsen**

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Empfehlung des Amtes für Justiz und Gemeinden 0.7 %. 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.

Die Gemeinde verfügt über keine Organisationseinheiten, welche eine autonome Verwaltungsorganisation aufweisen.

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

### **Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert**

Die Gemeinde Dörflingen verfügt über keine Organisationen, welche in der Jahresrechnung nicht konsolidiert werden.

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2020	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2020
				Gewinn	Verlust	
2900 <b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>272'359.24</b>	<b>129'850.04</b>	<b>0.00</b>			<b>402'209.28</b>
Entsorgung	17'020.40	15'866.50	0.00			32'886.90
Abwasserbeseitigung	255'338.84	55'057.35	0.00			310'396.19
Feuerwehr	0.00	3'880.90	0.00			3'880.90
Wasserversorgung	0.00	54'963.28	0.00			54'963.28
Fernheizwerk	0.00	82.01	0.00			82.01
2910 <b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Es bestehen keine Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2930 <b>Vorfinanzierungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Es bestehen keine Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
2940 <b>Finanzpolitische Reserve</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Es besteht keine finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00			0.00
2950 <b>Aufwertungsreserve</b>	<b>-109'275.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>-109'275.00</b>
2960 <b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>1'980'947.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>1'980'947.00</b>
2980 <b>Übriges Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
2999 <b>Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>879'186.40</b>			<b>6'396.02</b>	<b>0.00</b>	<b>885'582.42</b>
<b>Total</b>	<b>3'023'217.64</b>	<b>129'850.04</b>	<b>0.00</b>	<b>6'396.02</b>	<b>0.00</b>	<b>3'159'463.70</b>

## **Anhang**

---

### **Rückstellungsspiegel**

---

Es bestehen keine Positionen, welche die Wesentlichkeitsgrenze für Rückstellungen von CHF 25'000.00 übersteigen.

---

### **Beteiligungsspiegel**

---

Die Gemeinde Dörflingen verfügt über keine Beteiligungen.

---

### **Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten**

---

Es sind keine Gewährleistungen und Eventualverbindlichkeiten bekannt.



## Anhang

### Anlagenpiegel - Finanzvermögen

		Buchwert 01.01.2020	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2020
1020	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1070	Aktien und Anteilscheine	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'000.00
1080	Grundstücke	1'835'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'835'000.00
1084	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>2'135'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'838'000.00</b>

## Anhang

### Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

	Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert 31.12.2020		
	Stand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2020	Stand 01.01.2020	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschreib.	Abgänge	Übrige Bewe- gungen		Stand 31.12.2020	
<b>Sachanlagen VV</b>													
1400	Grundstücke	141'000.00	0.00	0.00	0.00	141'000.00	0.00	14'100.00	0.00	0.00	0.00	14'100.00	126'900.00
1401	Strassen / Verkehrswege	254'118.90	0.00	0.00	0.00	254'118.90	0.00	6'352.97	0.00	0.00	0.00	6'352.97	247'765.93
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	2'415'592.03	401'720.25	-115'781.41	0.00	2'701'530.87	0.00	67'538.27	0.00	0.00	0.00	67'538.27	2'633'992.60
1404	Hochbauten	1'704'200.74	0.00	0.00	0.00	1'704'200.74	0.00	115'255.90	0.00	0.00	0.00	115'255.90	1'588'944.84
1405	Waldungen	307'380.00	0.00	0.00	0.00	307'380.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	307'380.00
1406	Mobilien VV	38'853.11	44'983.40	0.00	0.00	83'836.51	0.00	16'767.30	0.00	0.00	0.00	16'767.30	67'069.21
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	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	0.00	0.00
	<b>Total Sachanlagen</b>	<b>4'861'144.78</b>	<b>446'703.65</b>	<b>-115'781.41</b>	<b>0.00</b>	<b>5'192'067.02</b>	<b>0.00</b>	<b>220'014.44</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>220'014.44</b>	<b>4'972'052.58</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>													
1460	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462	Gemeinden, Zweckverbände	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1463	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	60'000.00	0.00	0.00	60'000.00	0.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	6'000.00	54'000.00
1467	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Investitionsbeiträge</b>	<b>1.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>60'001.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>54'001.00</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'861'145.78</b>	<b>506'703.65</b>	<b>-115'781.41</b>	<b>0.00</b>	<b>5'252'068.02</b>	<b>0.00</b>	<b>226'014.44</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>226'014.44</b>	<b>5'026'053.58</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	Beurteilung nach HRM2
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.  <u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag	25%	25%	1%	-39%	-66%	-34%	15%	145%	178%	<b>75%</b>	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.  <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	113%	113%	302%	544%	131%	22%	16%	0%	52%	<b>66%</b>	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.  <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	-5%	1%	-6%	-1%	-2%	-1%	-1%	-1%	1%	<b>0.3%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	Beurteilung nach HRM2
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b> Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohnerin und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	544	546	32	-1'224	-1'369	-712	311	2'934	3'602	<b>1'844</b>	< 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											
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	18%	9%	20%	32%	24%	-17%	3%	2%	-3%	<b>6%</b>	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag											
<b>Kapitaldienstanteil</b> 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.	2%	8%	0%	3%	1%	6%	7%	7%	15%	<b>6%</b>	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag											

## Anhang

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	Beurteilung nach HRM2	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	70%	88%	73%	51%	59%	73%	89%	154%	192%	<b>168%</b>	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.											50 - 100 %	gut
											100 - 150 %	mittel
											150 - 200 %	schlecht
											> 200 %	kritisch
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag												
<b>Investitionsanteil</b>	17%	24%	20%	7%	5%	26%	30%	46%	19%	<b>13%</b>	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.											10 - 20 %	mittel
											20 - 30 %	hoch
											> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben												

### Weitere Kennzahl

	R 2011	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020
Anzahl Einwohner	895	911	942	975	976	982	1039	1030	1030	<b>1012</b>
Steuerfuss	77%	77%	77%	77%	75%	73%	73%	73%	73%	<b>83%</b>
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'854	2'833	2'925	4'124	2'784	2'827	2'777	2'767	2'735	<b>2'881</b>

## **Anhang**

### **Kreditrechtliche Angaben**

---

#### **Verpflichtungskredite**

---

Es bestehen per 31.12.2020 keine Verpflichtungskredite mehr. Das GWP konnte innerhalb des Kreditrahmens abgeschlossen werden.

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

#### Exekutivkredite

Als Exekutivkredite werden Budgetüberschreitungen bei Aufwandskonten von grösser CHF 5'000.00 sowie 10% erachtet.

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
<b>0</b>		<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>104'841</b>	<b>14'800</b>	<b>90'041</b>	<b>608%</b>	
<b>0120</b>		<b>Exekutive</b>	<b>35'974</b>	<b>14'800</b>	<b>21'174</b>	<b>143%</b>	
	3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'143	13'600	8'543	63%	Budgetierungsfehler (Konto)
	3170.00	Reisekosten und Spesen (inkl. Büroentschädigung)	13'831	1'200	12'631	1053%	Budgetierungsfehler (Konto)
<b>0210</b>		<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>	<b>68'867</b>	-	<b>68'867</b>	<b>100%</b>	
	3099.00	Übriger Personalaufwand	7'589	-	7'589	100%	Inserate Ausschreibung ZV
	3132.00	Honorare externe Berater	61'278	-	61'278	100%	Überbrückung Zentralverwaltung
<b>1</b>		<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>					
<b>1400</b>		<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>98'750</b>	<b>76'500</b>	<b>22'250</b>	<b>29%</b>	
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (EWK)	73'444	66'500	6'944	10%	Erhöhte Belastung aufgrund Vakanz ZV
	3102.00	Drucksachen und Publikationen	9'798	-	9'798	100%	Budgetierungsfehler (Konto)
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'508	10'000	5'508	55%	Erhöhte Fälle Erbschaftswesen
<b>1500</b>		<b>Feuerwehr</b>	<b>29'913</b>	<b>5'000</b>	<b>24'913</b>	<b>498%</b>	
	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'913	5'000	24'913	498%	Umsetzung Schwarz- Weiss-Bereiche
<b>2</b>		<b>BILDUNG</b>					
<b>2120</b>		<b>Primarstufe</b>	<b>51'776</b>	<b>16'500</b>	<b>35'276</b>	<b>214%</b>	
	3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	13'900	1'500	12'400	827%	Unvorhergesehene Abwesenheiten
	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	21'109	15'000	6'109	41%	Zusatzaufwendungen Netzwerk
	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'767	-	16'767	100%	Budgetierungsfehler
<b>2170</b>		<b>Schulliegenschaften</b>	<b>54'405</b>	<b>41'000</b>	<b>13'405</b>	<b>33%</b>	
	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'288	6'000	5'288	88%	COVID19 Desinfektions- Hygienematerial
	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'117	35'000	8'117	23%	Zusatzaufwendungen Unterhalt
<b>2190</b>		<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>25'307</b>	<b>15'000</b>	<b>10'307</b>	<b>69%</b>	
	3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden u	25'307	15'000	10'307	69%	COVID19 erhöhte Anforderungen
<b>2200</b>		<b>Sonderschulen</b>	<b>12'433</b>	-	<b>12'433</b>	<b>100%</b>	
	3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	12'433	-	12'433	100%	Budgetierungsfehler
<b>4</b>		<b>GESUNDHEIT</b>					

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Budget 2020	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
<b>4320</b>	3000.00	<b>Krankheitsbekämpfung</b> Covid-19: Lohnaufwand	<b>8'578</b> 8'578	- -	<b>8'578</b> 8'578	<b>100%</b> 100%	COVID19 Massnahmen
<b>5</b>		<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>					
<b>5720</b>	3631.00	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b> Beiträge an Kantone und Konkordate	<b>69'030</b> 69'030	- -	<b>69'030</b> 69'030	<b>100%</b> 100%	Budgetierungsfehler (Konto)
<b>5790</b>	3632.00	<b>Fürsorge</b> Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	<b>10'305</b> 10'305	- -	<b>10'305</b> 10'305	<b>100%</b> 100%	Budgetierungsfehler
<b>6</b>		<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>					
<b>6150</b>		<b>Gemeindestrassen</b>	<b>35'433</b>	<b>23'000</b>	<b>12'433</b>	<b>54%</b>	
	3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	15'733	10'000	5'733	57%	Budgetierungsfehler
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19'700	13'000	6'700	52%	Zuweisung Resultat Separatrechnung
<b>7</b>		<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMPLANUNG</b>					
<b>7101</b>		<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>69'919</b>	<b>14'900</b>	<b>55'019</b>	<b>369%</b>	
	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'955	-	14'955	100%	Budgetierungsfehler
	9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsübersch)	54'963	14'900	40'063	269%	Zuweisung Resultat Separatrechnung
<b>7201</b>		<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>19'371</b>	<b>8'000</b>	<b>11'371</b>	<b>142%</b>	
	3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	19'371	8'000	11'371	142%	Budgetierungsfehler
<b>7301</b>		<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>15'867</b>	-	<b>15'867</b>	<b>100%</b>	
	9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsübersch)	15'867	-	15'867	100%	Zuweisung Resultat Separatrechnung
<b>8</b>		<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>					
<b>8200</b>		<b>Forstwirtschaft</b>	<b>99'059</b>	<b>68'500</b>	<b>30'559</b>	<b>45%</b>	
	3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'349	38'500	12'849	33%	Mehraufwand Käferholz
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	47'710	30'000	17'710	59%	Mehraufwand Käferholz
<b>9</b>		<b>FINANZEN UND STEUERN</b>					
<b>9300</b>		<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>92'661</b>	-	<b>92'661</b>	<b>100%</b>	
	3621.60	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	92'661	-	92'661	100%	Budgetierungsfehler (Konto)
<b>9500</b>		<b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>	<b>67'758</b>	-	<b>67'758</b>	<b>100%</b>	
	3980.00	Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugst	67'758	-	67'758	100%	Budgetierungsfehler (Konto)
<b>9610</b>		<b>Zinsen</b>	<b>11'165</b>	-	<b>11'165</b>	<b>100%</b>	
	3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	11'165	-	11'165	100%	Budgetierungsfehler (Konto)