



Gemeinde Dörflingen
CH-8239 Dörflingen

Jahresrechnung 2021

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	12. April 2022
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	12. April 2022

Kontakt

Gemeindeverwaltung Dörflingen
Büsingerstrasse 5
8239 Dörflingen

Finanzreferent: Gabriel Ulrich

Inhaltsverzeichnis	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
Bericht des Gemeinderats	4
Anträge und Beschlüsse	5
Jahresrechnung - Finanzbericht	7
Finanzierung	8
Mehrstufige Erfolgsrechnung	10
Investitionen	11
Bilanz	13
Geldflussrechnung	15
Jahresrechnung - Erläuterungen	17
Übersicht Hauptaufgaben Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	18
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19
Übersicht Hauptaufgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen (Funktionale Glied.)	29
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	30
Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen	32
Erläuterungen zur Bilanz	33
Jahresrechnung - Anhang	36
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	37
Angewandtes Regelwerk	37
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	37
Organisationseinheiten	39
Finanzinformationen	
Eigenkapitalnachweis	40
Rückstellungsspiegel	41
Beteiligungsspiegel	41
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	41
Anlagenspiegel Finanzvermögen	42
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	43
Finanzkennzahlen	44
Verpflichtungskredite	47
Exekutivkredite	48

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

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

Die Jahresrechnung 2021 inklusive der Saldenlisten sind sehr umfangreiche Dokumente. Der Gemeinderat hat sich darum entschieden, die vollständigen Unterlagen nicht zu verteilen, sondern auf der Internetseite der Gemeinde www.doerflingen.ch aufzuschalten sowie in der Gemeindekanzlei 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 2021 zugestellt. Damit können Sie sich einen Überblick über die finanzielle Situation der Gemeinde Dörflingen im Jahr 2021 verschaffen.

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2021

Auch das zweite Jahr nach HRM2 kann die Gemeinde Dörflingen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 35'581.14 positiv schliessen. Leider findet sich die grösste Abweichung zum Budget erneut in der Zentralverwaltung, wo die offene Stelle erst im Mai 2021 neu besetzt werden konnte. Die zwischenzeitliche Vakanz sowie die Einführung der neuen Zentralverwalterin haben zu hohen Dienstleistungen Dritter geführt. Es freut den Gemeinderat entsprechend umso mehr, dass diese Rechnung nun ohne Hilfe Externer erstellt werden konnte und entsprechend im Jahr 2022 bis heute keine Treuhanddienstleistungen mehr beansprucht werden mussten.

Auf der Ertragsseite haben sich die Steuereinnahmen erwartungsgemäss entwickelt. Aufgrund der demografischen Entwicklung Dörflingens und der Kostendisziplin, welche für den Gemeinderat ein Fokus ist, sollte auch in Zukunft eine ausgeglichene Rechnung sichergestellt sein. Es bahnen sich jedoch aufgrund der im Frühjahr an der Urne angenommenen Anpassungen des Steuergesetzes des Kantons Schaffhausens sowie aufgrund laufender Ressourcensteuerungsprojekte auf kantonaler Ebene Mehrkosten zu Lasten der Gemeinden ab. Der Gemeinderat bringt sich bei den entsprechenden Vernehmlassungen aktiv zu Gunsten kleinerer Gemeinden ein und behält diese Entwicklung im Auge.

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. 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
Gemeinderat Dörflingen

Antrag des Gemeinderats

- 1 Der Gemeinderat hat die **Jahresrechnung 2021** der Gemeinde Dörflingen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Dörflingen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'058'203.85
	Gesamtertrag	CHF	4'093'784.99
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	35'581.14
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	117'245.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	35'194.66
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	82'050.34
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	9'991'553.66

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital gutgeschrieben. Dadurch erhöht sich das zweckfreie Eigenkapital auf CHF 921'163.56.

- 3 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Dörflingen zu genehmigen.

8239 Dörflingen, 12. April 2022
Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich



Gemeinde Dörflingen
CH-8239 Dörflingen

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2021 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 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 12. 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.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 9'991'553.66 und einem Ertragsüberschuss von CHF 35'581.14 zu genehmigen.

12. April 2022

Das Rechnungsprüfungsorgan

Dario Bühler

Markus Angst

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	35'581.14	0.00	35'581.14	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	89'800.00	0.00	89'800.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	202'243.60	250'250.00	128'420.76	131'250.00	73'822.84	119'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	25'764.08	14'450.00	0.00	0.00	25'764.08	14'450.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-14'612.13	-8'030.00	0.00	0.00	14'612.13	8'030.00
+ Einlagen in Legate	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus Legaten	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
Selbstfinanzierung	278'200.95	182'930.00	164'001.90	41'450.00	84'974.79	125'420.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	82'050.34	85'000.00	20'086.15	60'000.00	61'964.19	25'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	196'150.61	97'930.00	143'915.75	-18'550.00	23'010.60	100'420.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	339%	215%	816%	69%	137%	502%

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)	5'391.12	14'450.00	20'372.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	4'220.00	10'649.22	2'060.00	82.01	1'750.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	67'169.09	75'000.00	0.00	5'000.00	0.00	0.00	6'653.75	39'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	72'560.21	89'450.00	20'372.96	780.00	-10'649.22	-2'060.00	6'571.74	37'250.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-14'767.21	-30'000.00	-14'909.45	-30'000.00	0.00	0.00	91'640.85	85'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	87'327.42	119'450.00	35'282.41	30'780.00	-10'649.22	-2'060.00	-85'069.11	-47'750.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-491%	-298%	-137%	-3%	0%	0%	7%	44%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung	Budget	Rechnung
		2021	2021	2020
30	Personalaufwand	1'353'042.34	1'341'880.00	1'256'879.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	926'187.22	688'120.00	827'994.87
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	202'243.60	250'250.00	226'014.44
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'280'592.69	1'503'748.00	1'440'812.15
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'762'065.85</i>	<i>3'783'998.00</i>	<i>3'751'701.06</i>
40	Fiskalertrag	2'569'349.08	2'495'150.00	2'491'906.50
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	765'804.27	732'300.00	789'790.90
43	Verschiedene Erträge	706.80	0.00	204.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	422'411.62	435'868.00	490'328.31
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>3'758'271.77</i>	<i>3'663'318.00</i>	<i>3'772'229.71</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'794.08	-120'680.00	20'528.65
34	Finanzaufwand	49'307.08	58'200.00	32'903.34
44	Finanzertrag	99'834.25	95'500.00	109'833.05
	Ergebnis aus Finanzierung	50'527.17	37'300.00	76'929.71
Operatives Ergebnis		46'733.09	-83'380.00	97'458.36
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -25'764.08	-14'450.00	-91'062.34
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 14'612.13	8'030.00	0.00
Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital		-11'151.95	-6'420.00	-91'062.34
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		35'581.14	-89'800.00	6'396.02
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	221'066.84	194'918.00	194'182.93
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	221'066.84	194'918.00	194'182.93
Total Aufwand		4'058'203.85	4'051'566.00	4'069'849.67
Total Ertrag		4'093'784.99	3'961'766.00	4'076'245.69

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	117'245.00	145'000.00	446'703.65
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	60'000.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		117'245.00	145'000.00	506'703.65
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	35'194.66	60'000.00	154'569.11
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
Total Investitionseinnahmen		35'194.66	60'000.00	154'569.11
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		117'245.00	145'000.00	506'703.65
Total Investitionseinnahmen		35'194.66	60'000.00	154'569.11
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-82'050.34	-85'000.00	-352'134.54
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Investitionen in Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen		0.00	0.00	300'000.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	300'000.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	0.00	300'000.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven	01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	712'065.39	4'921'253.71	4'254'185.03	1'379'134.07
101 Forderungen	1'483'559.99	4'254'228.40	4'280'623.39	1'457'165.00
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	317'725.74	531'041.45	510'662.97	338'104.22
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
Umlaufvermögen	2'513'351.12	9'706'523.56	9'045'471.39	3'174'403.29
107 Finanzanlagen	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
108 Sachanlagen FV	2'239'000.00	0.00	0.00	2'239'000.00
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	2'242'000.00	0.00	0.00	2'242'000.00
Total Finanzvermögen	4'755'351.12	9'706'523.56	9'045'471.39	5'416'403.29
140 Sachanlagen VV	4'972'052.58	128'798.24	573'701.45	4'527'149.37
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	54'001.00	0.00	6'000.00	48'001.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	5'026'053.58	128'798.24	579'701.45	4'575'150.37
Total Verwaltungsvermögen	5'026'053.58	128'798.24	579'701.45	4'575'150.37
Total Aktiven	9'781'404.70	9'835'321.80	9'625'172.84	9'991'553.66
* Total Anlagevermögen	7'268'053.58	128'798.24	579'701.45	6'817'150.37

Bilanz

Passiven	01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
200 Laufende Verbindlichkeiten	826'893.90	1'769'105.36	1'166'474.69	1'429'524.57
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	1'000'000.00	500'000.00	1'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	114'925.00	899'378.10	859'546.85	154'756.25
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	1'441'818.90	3'668'483.46	2'526'021.54	2'584'280.82
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	0.00	1'000'000.00	4'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	180'122.10	6'044.50	0.00	186'166.60
Langfristiges Fremdkapital	5'180'122.10	6'044.50	1'000'000.00	4'186'166.60
Total Fremdkapital	6'621'941.00	3'674'527.96	3'526'021.54	6'770'447.42
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	402'209.28	40'673.53	14'612.13	428'270.68
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)	885'582.42	35'581.14	0.00	921'163.56
Total Eigenkapital	3'159'463.70	76'254.67	14'612.13	3'221'106.24
Total Passiven	9'781'404.70	3'750'782.63	3'540'633.67	9'991'553.66

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	35'581.14	6'396.02
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	195'589.85	226'014.44
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	26'394.99	-302'453.99
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-20'378.48	940'516.69
+/- 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	594'374.97	640'189.40
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	39'831.25	-754'199.04
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	32'105.90	87'181.44
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	903'499.62	843'644.96
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-117'245.00	-506'703.65
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	35'194.66	154'569.11
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-82'050.34	-352'134.54
+ Verkauf Verwaltungsvermögen, Weiterverrechnung Investition Steuerung	345'619.40	0.00
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	263'569.06	-352'134.54

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	300'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	300'000.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	263'569.06	-52'134.54
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	-500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-500'000.00	-500'000.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	667'068.68	291'510.42
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	712'065.39	420'554.97
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1'379'134.07	712'065.39
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	667'068.68	291'510.42

Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	584'705.80	160'045.50	497'150.00	117'600.00	574'084.55	153'454.95
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	344'300.53	120'988.95	301'950.00	120'350.00	281'676.76	130'815.58
2 Bildung	1'461'704.19	173'673.10	1'378'180.00	147'500.00	1'284'896.08	143'652.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	84'295.04	26'000.00	80'580.00	26'000.00	74'586.20	26'000.00
4 Gesundheit	264'046.96	129'479.80	310'000.00	155'000.00	344'600.80	165'008.00
5 Soziale Sicherheit	336'332.90	18'225.34	491'030.00	20'000.00	481'985.80	41'952.05
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	132'413.66	78'168.48	117'538.00	92'818.00	107'031.06	81'226.98
7 Umweltschutz und Raumordnung	397'300.62	376'566.77	409'780.00	385'880.00	451'803.05	428'025.55
8 Volkswirtschaft	244'893.09	300'054.83	236'430.00	247'950.00	261'116.85	276'460.75
9 Finanzen und Steuern	208'211.06	2'710'582.22	228'928.00	2'648'668.00	208'068.52	2'629'649.83
Total Aufwand / Ertrag	4'058'203.85	4'093'784.99	4'051'566.00	3'961'766.00	4'069'849.67	4'076'245.69
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	35'581.14	0.00	0.00	89'800.00	-6'396.02	0.00
Total	4'093'784.99	4'093'784.99	4'051'566.00	4'051'566.00	4'063'453.65	4'076'245.69

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2021 und Rechnung 2021 ausgewiesen und begründet, welche **über CHF 5'000.00 sowie 10%** liegen.

O

Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Die grössten Abweichungen zum Budget im Bereich der allgemeinen Verwaltung finden sich leider erneut in der Zentralverwaltung. Die Stelle konnte erst auf den 1. Mai 2022 neu besetzt werden. Aufgrund der sehr breiten Themenbereiche war zudem eine ausführliche Einarbeitung der neuen Mitarbeiterin durch ein externes Treuhandbüro notwendig.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
0120	Exekutive				
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	21'992.40	10'000.00	-11'992.40	Die Pensionskassenbeiträge wurden im Jahr 2020 pauschal aufgrund der Lohnsummen aufgeschlüsselt. Im Jahr 2021 wurde dies genau aufgrund der einzelnen Beiträge hergeleitet. Entsprechend stellt sich der Aufwand erhöht dar.
0120.3132.00	Honorare externe Berater und Fachexperten	937.90	8'000.00	7'062.10	Die Honorare externer Berater wurden im Bereich 1400 allgemeines Rechtswesen erfasst. Siehe Konto 1400.3132.00 welches eine Budgetüberschreitung von CHF 8'669.25 aufweist.
0210	Finanz- und Steuerverwaltung				
0210.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	34'000.00	57'000.00	23'000.00	Die offene Stelle in der Zentralverwaltung konnte erst per 1. Mai 2021 besetzt werden. Entsprechend ist der Lohnaufwand niedriger ausgefallen.
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	9'612.25	0.00	-9'612.25	In diesem Konto wurde das Erfolgshonorar des Stellenvermittlers im Zusammenhang mit der Besetzung der Stelle in der Zentralverwaltung erfasst.
0210.3132.00	Honorare externe Berater	91'346.40	0.00	-91'346.40	Da die Stelle in der Zentralverwaltung leider nicht zeitnah besetzt werden konnte, musste die Zentralverwaltung weiterhin extern an ein Treuhandbüro vergeben werden.
0210.4270.00	Bussen und Strafsteuern	-10'196.50	0.00	10'196.50	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.
0210.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-9'000.00	0.00	9'000.00	Insbesondere bei den Strafsteuern resultierten mit CHF 5'646.50 unvorhergesehene Einnahmen. Die Dienstleistungen der Zentralverwaltung gegenüber den Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft und Fernwärmebetrieb) wurden den entsprechenden Bereichen verrechnet. Insbesondere beim Fernwärmebetrieb sind aufgrund des Verkaufes höhere Aufwendungen entstanden.
0220	Allgemeine Dienste, übrige				
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100'979.50	90'000.00	-10'979.50	In diesem Konto wurden die Löhne des Tiefbaus, aber auch der Weibelin und der Baubewilligungen erfasst. Die Mehrkosten sind auf Stellvertretungen und erhöhte Bauvolumen zurückzuführen.
0220.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearbeiten	12'201.54	7'000.00	-5'201.54	Erhöhte Reparatur- und Servicekosten am Kommunalfahrzeug und den Mähern.
0220.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-125'000.00	-98'000.00	27'000.00	Die erhöhten Kosten im Bereich Tiefbau führen auch zu entsprechend höheren Weiterverrechnungen in die verschiedenen Bereiche.
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.				

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
0290.3149.00	Unterhalt der Anlagen	10'797.05	1'000.00	-9'797.05	Insbesondere im Bereich der Verwaltungsliegenschaft wurden aufgrund von krankheitsbedingten Ausfällen und ausserordentlichen Arbeiten, Aufträge an ein externes Gartenbauunternehmen vergeben.
0290.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'500.00	0.00	-7'500.00	Interne Verrechnung Tiefbau (Budgetiert im Konto 0290.3930.00).
0290.3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	0.00	5'900.00	5'900.00	Die Interne Verrechnung Tiefbau wurde im Konto 0290.3910.00 verbucht.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

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

Erneut sind im Bereich der Öffentlichen Ordnung, Sicherheit und Verteidigung grössere Abweichungen im Erbschaftswesen, aufgrund erhöhter Auslastung, festzustellen. Die Feuerwehr verzeichnet Mehrkosten in den Bereichen Betriebs- und Verbrauchsmaterial (neue Schlüsselrohre) sowie Unterhalt Fahrzeuge.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 202	Differenz	Begründung
1400	Allgemeines Rechtswesen (Gemeindeverwaltung)				
1400.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'669.25	10'000.00	-8'669.25	In diesem Konto wurden vor allem die Kosten des externen Erbschaftsbeamten verbucht. Aber auch Rechtsberatungskosten werden hier erfasst. Die Rechtsberatungskosten wurden im Konto 0120.3132.00 budgetiert.
1400.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'250.00	0.00	-6'250.00	Interne Verrechnung Tiefbau (Budgetiert im Konto 1400.3930.00).
1400.3930.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	5'400.00	5'400.00	Die Interne Verrechnung Tiefbau wurde im Konto 1400.3910.00 verbucht.
1500	Feuerwehr (allgemein)				
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'159.85	6'000.00	-42'159.85	Die Besoldungen der Übungen wurden im Konto 1500.3090.00 budgetiert, jedoch zur Vereinfachung der Lohnbuchhaltung und der Verbuchung in diesem Konto verbucht.
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'411.75	40'000.00	37'588.25	In diesem Konto wurden lediglich Kosten von Weiterbildungen verbucht. Die Besoldungen der Übungen wurden im Konto 1500.3010.00 erfasst.
1500.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'034.60	3'500.00	-11'534.60	Die Kostenüberschreitung ist im Wesentlichen (CHF 9'423.10) auf Schlüsselrohre zurückzuführen, welche im Jahr 2021 beschafft wurden.
1500.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'608.80	18'000.00	5'391.20	Es wurden im Jahr 2021 weniger Anschaffungen getätigt, als budgetiert, jedoch ist der Unterhalt über Budget ausgefallen.
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'301.25	5'000.00	-8'301.25	Die Mehrkosten sind hauptsächlich auf Reparaturen beim Tanklöschfahrzeug sowie auf Servicearbeiten und Prüfungen zurückzuführen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
2	Bildung				
	Kurz und bündig				
	Im Bereich der Bildung schlagen erhöhte Stellvertretungen zu Buche. Zudem führte die periodengerechte Verrechnung der Heizkosten mittels Akontorechnung zu einer erhöhten Belastung im Jahr 2021.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
2110	Kindergarten				
2110.3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	5'011.95	0.00	-5'011.95	Aufgrund von unvorhergesehenen Ausfällen wurden im Kindergarten Stellvertretungen notwendig, welche so nicht budgetiert waren.
2110.4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden	-7'200.00	0.00	7'200.00	Ein/e Kindergärtner/in aus Gennersbrunn besucht den Kindergarten Dörflingen. Diese Kosten wurden von der Stadt Schaffhausen erstattet.
2120	Primarstufe				
2120.3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	38'981.45	1'500.00	-37'481.45	Aufgrund von unvorhergesehenen Ausfällen wurden in der Primarstufe Stellvertretungen notwendig, welche so nicht budgetiert waren.
2120.3020.09	Rückerstattung von Taggeldern/Lohn der Lehrpersonen	-5'348.00	0.00	5'348.00	In diesem Konto wurden Krankentaggeldleistungen erfasst.
2120.3611.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	46'162.40	13'000.00	-33'162.40	Die Gemeinde Dörflingen weist aktuell eine erhöhte Anzahl an Sonderschüler/innen auf. Dies führte bereits im letzten Jahr zu erhöhten Kosten.
2120.4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden	-155'700.00	-137'200.00	18'500.00	In den das Jahr 2021 betreffenden Schuljahren haben sich die Schüler/innen-Zahlen aus Büsingen erhöht, was zu entsprechend höheren Entschädigungen geführt hat.
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I				
2130.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	279'559.60	321'000.00	41'440.40	Die Anzahl Schüler/innen welche die Oberstufe in Schaffhausen besuchen sind unter den Erwartungen ausgefallen.
2170	Schulliegenschaften				
2170.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	83'307.00	75'000.00	-8'307.00	Aufgrund von COVID19 sind im Bereich der Reinigungs- und Hygienemittel weiterhin erhöhte Aufwendungen angefallen.
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'025.45	7'000.00	-6'025.45	Eine defekte Scheuermaschine musste ersetzt werden. Dies führte zu erhöhten Betriebs- und Verbrauchsmaterialkosten.
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	74'868.70	42'000.00	-32'868.70	Die Etawatt, welche das Fernheizwerk im Sommer 2021 übernommen hat, stellte eine Akontorechnung für den Herbst 2021 über CHF 21'508.15. Diese Akontorechnungen wurden bisher nicht erfasst und entsprechend führt diese Abgrenzungskorrektur zu Mehrkosten im Jahr 2021.
2170.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25'000.00	19'400.00	-5'600.00	Erhöhte Einsätze des Tiefbaus für die Schule, aber auch generell höhere Kosten führten zu dieser Abweichung zum Budget.
2180	Tagesbetreuung				
2180.3010.01	Löhne Mittagstischbetreuung	0.00	10'000.00	10'000.00	Der Mittagstisch konnte auch im Jahr 2021 nicht wie vorgesehen angeboten werden.
2190	Schulleitung und Schulverwaltung				
2190.3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'626.10	10'000.00	-6'626.10	Die Schulbehörde war aufgrund der aktuellen Entwicklungen im Bildungsbereich aber nach wie vor auch aufgrund von Covid-19 verstärkt im Einsatz.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

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

Bis auf einen Beitrag zur Denkmalpflegerischen Sanierung weist der Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche, in welchen der Sportplatz aber auch die Bootsliegeplätze fallen, keine grösseren Abweichungen zum Budget auf.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

3120**Denkmalpflege und Heimatschutz**

3120.3637.00	Beiträge an private Haushalte	12'363.00	0.00	-12'363.00	Im Jahr 2021 wurde eine Sanierung abgeschlossen, welche Anspruch auf denkmalpflegerische Beiträge hatte. Diese Sanierung sowie der Abschluss der Arbeiten wurden so nicht erwartet und entsprechend auch nicht budgetiert.
--------------	-------------------------------	-----------	------	------------	--

3410**Sport**

3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'542.95	8'000.00	5'457.05	Die Unterhaltsaufwendungen beim Sportplatz und den Bootsliegeplätzen sind unter den Erwartungen ausgefallen.
--------------	---------------------------	----------	----------	----------	--

4**Gesundheit****Kurz und bündig**

Im Bereich Gesundheit haben sich Verschiebungen innerhalb verschiedener Kontierungen ergeben. Vor allem im Bereich der Altersheime haben sich die Kosten stark reduziert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

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

4125.3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	25'393.00	100'000.00	74'607.00	Die Unterbringungen im Altersheim Thayngen haben sich in den letzten Jahren stark reduziert. Zudem fallen aufgrund des gekündigten Unterbringungsvertrages keine Defizitbeiträge mehr an.
4125.3635.00	Beiträge an private Altersheime	125'266.30	100'000.00	-25'266.30	Es gab eine Verschiebung der Unterbringungen statt im Altersheim Thayngen in anderen privaten Altersheimen.
4125.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-75'329.65	-100'000.00	-24'670.35	Die reduzierten Kosten im Bereich Altersheime führen auch zu niedrigeren Kantonsbeiträgen (50% der Kosten).

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
5	Soziale Sicherheit				
	Kurz und bündig				
	Im Jahr 2021 konnten die Sozialleistungen stark reduziert werden. Zudem sind die Beiträge an die Krankenkassenprämienverbilligung unter den Erwartungen ausgefallen und im Asylwesen fallen die erwarteten Kosten nicht separat an sondern sind in den Beiträgen an das Sozialamt enthalten. Entsprechend hat sich diese Kostengruppe zu den Vorjahren stark reduziert.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
5120	Prämienverbilligungen				
5120.3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	213'160.60	287'700.00	74'539.40	Die Beiträge an die Krankenkassenprämienverbilligungen sind im Jahr 2021 erfreulicherweise wesentlich unter den Erwartungen ausgefallen.
5720	Wirtschaftliche Hilfe				
5720.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	82'420.00	72'230.00	-10'190.00	Die Poolfinanzierungen der Fremdplatzierungen, des Asylwesens aber auch weiterer Kosten des Sozialamtes sind im Jahr 2021 tiefer als erwartet ausgefallen.
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	29'067.60	80'000.00	50'932.40	Die Sozialhilfeleistungen konnten im Jahr 2021 stark reduziert werden. Dies aufgrund einer kritischen Herangehensweise des Sozialreferates aber auch aufgrund tieferer Unterstützungsleistungen.
5720.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-11'525.34	-20'000.00	-8'474.66	Die reduzierten Kosten führten auch zu geringeren Beiträgen des Kantons (25% der Sozialhilfeleistungen).
5720.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-5'150.00	0.00	5'150.00	Es wurden Elternbeiträge für vergangene Fremdplatzierungen geleistet.
5730	Asylwesen				
5730.3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	0.00	40'000.00	40'000.00	Die Asylkosten werden im Konto 5720.3631.00 gesamthaft mit anderen Kosten vom Sozialamt in Rechnung gestellt. Es fallen keine separaten Kosten an.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

6**Verkehr und Nachrichtenübermittlung****Kurz und bündig**

Die Gemeindestrassen sind über Budget ausgefallen, dies vor allem aufgrund des erhöhten Schneefalles im Winter 2020/2021 sowie des Starkregens im Sommer 2021.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

6150**Gemeindestrassen**

6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	27'213.10	10'000.00	-17'213.10	Die erhöhten Kosten im Bereich Unterhalt Strassen/Verkehrswege sind vor allem auf Dienstleistungen zur Entleerung von Schächten zurückzuführen, welche aufgrund des Starkregens im Sommer 2021 notwendig wurden.
6150.3141.01	Winterdienst	25'628.85	10'000.00	-15'628.85	Nachdem im Jahr 2020 kein Streusalz beschafft werden musste, war dies im Winter 2020/2021 vermehrt notwendig. Zudem wurde der Winterdienst 2020 des Tiefbaus Schaffhausen von CHF 6'866.35 nicht abgegrenzt.
6150.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	0.00	-10'000.00	-10'000.00	Es kam im Jahr 2021 nicht zu Unterhaltsaufwendungen welche Dritten in Rechnung gestellt werden konnten.

6220**Regional- und Agglomerationsverkehr**

6220.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	42'399.00	52'788.00	10'389.00	Die Beiträge an den öffentlichen Verkehr sind unter den Erwartungen ausgefallen. Diese Kosten werden vom Kanton budgetiert und den Gemeinden entsprechend jeweils vorgegeben.
--------------	--	-----------	-----------	-----------	---

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
-------	-------------	---------------	-------------	-----------	------------

7**Umweltschutz und Raumordnung****Kurz und bündig**

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung hat sich der feuchte Sommer auf die Wasser- und Abwasserreinigungsgebühren ausgewirkt. Zudem sind im Bereich Friedhof erhöhte Kosten angefallen, welche aber weiterverrechnet werden konnten.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)				
7101.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'740.00	15'000.00	11'260.00	Aufgrund des abgeschlossenen GWP wurden keine Projektarbeiten mehr notwendig und die Löhne sind entsprechend unter den Erwartungen ausgefallen.
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	67'169.09	75'000.00	7'830.91	Das GWP hat unter den Erwartungen abgeschlossen, entsprechen sind auch die Abschreibungen geringer aufgefallen.
7101.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000.00	5'400.00	-9'600.00	Weiterverrechnung Tiefbau aufgrund von Abschluss- und Unterhaltsarbeiten im Bereich der Wasserversorgung.
7101.4240.00	Wassergebühren	-160'959.35	-180'000.00	-19'040.65	Die Wassergebühren sind aufgrund des eher feuchten Sommers unter den Erwartungen ausgefallen.
7101.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	5'391.12	14'450.00	9'058.88	Aufgrund der geringeren Wassergebühren fällt auch die Einlage in die Spezialfinanzierungen unter Budget aus.
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)				
7201.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	3'227.90	13'000.00	9'772.10	Die Projektkosten bezüglich des weiteren Vorgehens "Kläranlage Büsingen" sind unter den Erwartungen ausgefallen.
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	0.00	5'000.00	5'000.00	Die Kläranlage ist bereits vollständig abgeschrieben, weshalb keine weiteren Abschreibungen vorgenommen wurden.
7201.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	50'547.54	70'000.00	19'452.46	Die Kosten der Kläranlage Büsingen sind tiefer als erwartet ausgefallen. Dies führte zu einer entsprechend reduzierten Weiterverrechnung.
7201.4240.00	Abwasserreinigungsgebühren	-89'773.75	-100'000.00	-10'226.25	Aufgrund des feuchten Sommers waren die Wasserbezüge reduziert. Dies führt auch zu reduzierten Abwasserreinigungsgebühren.
7201.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	20'372.96	0.00	-20'372.96	Aufgrund der reduzierten Kosten konnte eine erhöhte Einlage in die Spezialfinanzierungen vorgenommen werden.
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)				
7301.3130.00	Dienstleistungen Dritter: Kehricht- und Sperrgutbeseitigung	71'961.65	62'000.00	-9'961.65	Im Jahr 2021 wurden die Grünabfälle im Chessel nicht verbrannt, sondern gehäckselt. Dies führte zu Mehrkosten.
7301.9011.00	Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)	-10'649.22	-2'060.00	8'589.22	Die Mehrkosten im Bereich der Abfallwirtschaft führten zu einer erhöhten Entnahme aus den Spezialfinanzierungen.
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)				
7710.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	22'097.30	10'000.00	-12'097.30	Eine erhöhte Anzahl an Todesfällen führte zu höheren Entschädigungen an das Bestattungsamt Schaffhausen.
7710.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-23'789.95	-13'000.00	10'789.95	Die erhöhten Bestattungskosten gemäss Konto 7710.3612.00 konnten weitestgehend den Hinterbliebenen weiterverrechnet werden. Entsprechend sind auch die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter erhöht ausgefallen.
7900	Raumordnung				
7900.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0.00	5'000.00	5'000.00	Die geplanten Projektierungen konnten im Jahr 2021 nicht vorgenommen werden und wurden für das Jahr 2022 neu budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
8	Volkswirtschaft				
	Kurz und bündig				
	Der starke Borkenkäferbefall hat leider auch die Rechnung 2021 der Forstwirtschaft geprägt. Es sind entsprechend Mehraufwendungen aber auch Mehrerträge realisiert worden. Zudem wurde im Bereich Fernwärmebetrieb ein Ertrag erwirtschaftet, welcher auf den Verkauf des Fernwärmebetriebes im Sommer 2021 zurückzuführen ist. So wurde im Ertrag der ganze Winter 2020/2021 verbucht, es sind jedoch "nur" noch die Kosten für das erste Halbjahr 2021 angefallen.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
8200	Forstwirtschaft				
8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	55'720.20	35'000.00	-20'720.20	Die Bearbeitung und Ernte von Käferholz hat wie im Vorjahr zu erhöhten Aufwendungen vor allem für Vollernter Einsätze geführt.
8200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	48'845.00	32'000.00	-16'845.00	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	-60'416.86	-20'000.00	40'416.86	Die Mehrerträge beim Stammholz sind auf die erhöhten Mengen an Käferholz zurückzuführen, welche geerntet und verkauft werden mussten.
8200.4250.02	Industrieholz	0.00	-12'000.00	-12'000.00	Im Jahr 2021 konnte vermehrt Stammholz verkauft werden. Es kam hingegen zu keinem Verkauf von Industrieholz.
8200.4250.05	Holzschnitzel	-63'930.00	-50'000.00	13'930.00	CHF 4'500.00 des Mehrertrages aus Holzschnitzelverkaufes ist auf einen Verkauf an einen Privaten zurückzuführen. Im Weiteren ist der Mehrertrag auf höhere Lieferungen an die Fernwärmezentrale zurückzuführen.
8791	Fernwärmebetrieb Energie				
8791.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Holzschnitzel	59'430.00	50'000.00	-9'430.00	Die Holzschnitzelbezüge sind im Jahr 2021 erhöht ausgefallen, weshalb es zu Mehrkosten kam.
8791.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'382.60	1'000.00	-6'382.60	Die Mehrkosten im Bereich Dienstleistungen Dritter sind im Wesentlichen auf Beratungskosten im Zusammenhang mit dem Verkauf des Fernwärmebetriebes zurückzuführen.
8791.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	21'407.80	30'000.00	8'592.20	Die Unterhaltskosten sind unter den Erwartungen ausgefallen. Dies auch, da die Steuerung erneuert wurde und entsprechend weniger Unterhalt in diesem Bereich notwendig war.
8791.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	6'653.75	39'000.00	32'346.25	Die Abschreibungen sind unter den Erwartungen ausgefallen, da das Fernheizwerk verkauft wurde und es entsprechend nur noch zur Abschreibung des Restwertes kam.
8791.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Energieverkauf	-158'124.31	-140'000.00	18'124.31	Aufgrund eines eher kalten Winters 2020/2021 ist der Ertrag aus Wärmelieferungen erhöht ausgefallen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
Finanzen und Steuern					
Kurz und bündig					
9	Die Gemeindesteuererträge sind im Rahmen der Erwartungen ausgefallen. Die höchste negative Abweichung findet sich bei den Quellensteuern. Weiterhin sind grössere Positionen auf frühere Jahre zurückzuführen. Der Finanzausgleich fällt erneut niedriger aus als erwartet, dies aufgrund der sich verändernden Faktoren bei der Gemeinde Dörflingen, wie aber auch aufgrund erhöhter Einnahmen bei anderen Nettozahlergemeinden.				
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	Begründung
9100	Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'719.55	0.00	-6'719.55	Im Jahr 2021 sind etwas erhöhte Forderungsverluste angefallen. Diese waren so nicht budgetiert.
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre	-56'216.90	0.00	56'216.90	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren. Es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-33'924.75	-4'000.00	29'924.75	Die Nachsteuern für Einkommenssteuern natürlicher Personen sind höher als üblich ausgefallen.
9100.4001.10	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre	-29'985.10	0.00	29'985.10	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren. Es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-26'184.28	-100'000.00	-73'815.72	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 bisherigen Veranlagungen zurückzuführen.
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen, Rechnungsjahr	-17'357.20	-10'000.00	7'357.20	Die Gewinnsteuern juristischer Personen sind über Budget ausgefallen.
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre	5'649.45	0.00	-5'649.45	Die Mehreinnahmen aufgrund von Korrekturen der Vorjahresveranlagungen lassen sich kaum budgetieren. Es ist nicht davon auszugehen, dass diese nachhaltig anfallen werden.
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-62'214.90	-80'000.00	-17'785.10	Die Grundstückgewinnsteuern lassen sich nur schwer budgetieren und sind im Jahr 2021 etwas unter den Erwartungen ausgefallen.
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
9300.3622.70	Vertikaler Ressourcenausgleich von Gemeinden an Kanton	1'587.00	87'110.00	85'523.00	Siehe auch Konto "9300.3622.80 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.
9300.3622.80	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	72'733.00	0.00	-72'733.00	Siehe Kommentar zum Konto "9300.3622.70 vertikaler Ressourcenausgleich von Gemeinden an Kanton".
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung				
9500.4631.20	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Steueranteil)	9'351.00	0.00	-9'351.00	Hierbei handelt es sich um den Lastenausgleich Gemeinden nach Art. 239 StG Schaffhausen. Dieser wurde so nicht budgetiert.
9610	Zinsen				
9610.4499.00	Verzugszinsen auf Steuern	-12'279.50	-3'000.00	9'279.50	Erhöhte Einnahmen auf Verzugszinsen von Steuerforderungen. Diese sind in diesem Rahmen aussergewöhnlich hoch.
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens				
9630.4419.00	Realisierte Gewinne aus Verkäufen Liegenschaften FV	0.00	-5'000.00	-5'000.00	Die Zonenplanänderung konnte im Jahr 2021 nicht wie vorgesehen vorgenommen werden. Entsprechend kam es auch nicht zur erwarteten Bereinigung und dem einhergehenden Verkauf.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	0.00
2 Bildung	20'086.15	0.00	30'000.00	0.00	44'983.40	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'518.00	35'194.66	0.00	60'000.00	401'720.25	154'569.11
8 Volkswirtschaft	91'640.85	0.00	85'000.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	117'245.00	35'194.66	145'000.00	60'000.00	506'703.65	154'569.11
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	82'050.34	0.00	85'000.00	0.00	352'134.54
Total	117'245.00	117'245.00	145'000.00	145'000.00	506'703.65	506'703.65

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2021 und Rechnung 2021 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 2021	Budget 2021	Differenz
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	20'086.15	30'000.00	9'913.85 Die Anschaffungskosten der IT-Geräte sind etwas unter Budget ausgefallen.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Kurz und bündig

Die Sanierung des Kirchendaches konnte im Jahr 2021 nicht wie vorgesehen vorgenommen werden und wurde auf das Jahr 2022 neu budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz
3500.5040.00	Kirche: Dachsanierung	-	30'000.00	30'000.00 Die Sanierung Kirchendach wurde nicht wie vorgesehen im Jahr 2021 realisiert.

7

Umweltschutz und Raumordnung**Kurz und bündig**

Die Investitionen im Bereich Umweltschutz und Raumordnung haben sich stark reduziert. Es kam lediglich noch zu geringeren Korrekturen aufgrund des GWP. Die Anschlussgebühren sind unter den Erwartungen ausgefallen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz
7101.5031.00	Tiefbauten Wasserwerk allg.	5'518.00	-	-5'518.00 In diesem Konto wurde die MWST Vorsteuerkürzung verbucht, welche bereits im Vorjahr hätte berücksichtigt werden sollen.
7101.6310.07	Investitionsbeitrag GWP	-5'375.73	-	5'375.73 Restbetrag der Subventionierung GWP.
7101.6370.00	Teilerneuerung Anschlussgebühren Wasserversorgung	-14'909.45	-30'000.00	-15'090.55 Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2021 unter den Erwartungen ausgefallen.
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation	-14'909.45	-30'000.00	-15'090.55 Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2021 unter den Erwartungen ausgefallen.

8

Energie**Kurz und bündig**

Die Kosten für die Erneuerung der Steuerung Fernheizwerk sind etwas über Budget ausgefallen. 50% der Kosten konnten der Etawatt in Rechnung gestellt werden.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz
8791.5060.01	Fernheizwerk, Erneuerung elektrische Steuerung	91'640.85	80'000.00	-11'640.85 Die Kosten für die Erneuerung der Steuerung Fernheizwerk sind etwas über Budget ausgefallen. 50% der Kosten konnten der Etawatt in Rechnung gestellt werden.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00	300'000.00

Bilanz

Erläuterungen zur Bilanz

Es werden sämtliche Veränderungen im Rechnungsjahr, welche über CHF 5'000.00 sowie 10% liegen, erläutert.

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2021
1001.00	Post Das Postkonto hat im Verlauf des Jahres zugenommen. Siehe auch die Geldflussrechnung für weitere Herleitungen.	697'800.79	192'236.98	890'037.77
1002.01	SHKB 605.094-1 101 Das SHKB Konto hat im Verlauf des Jahres zugenommen und ist zusammen mit dem Postkonto zu betrachten. Die Einzahlungen auf das SHKB-Konto wurden aufgrund von Negativzinsen bei der Post getätigt. Siehe auch die Geldflussrechnung für weitere Herleitungen.	11'170.70	475'981.05	487'151.75
1010.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten Die Wasserrechnungen konnten im Jahr 2021 bereits früher als in den Vorjahren gestellt werden. Dies führte zu reduzierten Forderungen per Jahresende.	299'107.96	-145'311.66	153'796.30
1012.01	Debitoren Steuern Die Steuerguthaben haben sich leicht erhöht. Dies ist im Rahmen der erhöhten Steuereinnahmen.	1'163'947.58	134'169.32	1'298'116.90
1012.03	Debitoren Steuern juristische Personen Die Steuern der juristischen Personen wurden im Jahr 2021 weitgehend bezahlt, weshalb der Buchwert per 31.12.2021 reduziert ausfällt.	16'370.35	-11'391.55	4'978.80
1043.01	Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung Die Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung fällt im Wesentlichen aufgrund des Kantonsbeitrages Motorfahrzeugsteuer und Benzinzoll erhöht aus, da dieser Beitrag erst im Anfang 2022 ausbezahlt wurde.	252'275.65	85'828.57	338'104.22
1046.01	Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung (Aktiv) In diesem Konto wurden Subventionsbeiträge aufgrund des GWP verbucht, welche im Jahr 2021 bezahlt wurden.	65'450.09	-65'450.09	-
1400.02	WB Sportplatz Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-14'100.00	-14'100.00	-28'200.00

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2021	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2021
1401.06	WB Im Chloster Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-6'352.97	-6'352.97	-12'705.94
1403.02	WB Wasserversorgung Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-67'538.27	-67'169.09	-134'707.36
1404.02	WB Schulhaus m. Einliegerwohnung Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-36'776.12	-36'776.12	-73'552.24
1404.04	WB Turnhalle Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-27'851.92	-27'851.92	-55'703.84
1404.16	WB Gemeindeverwaltung Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-10'819.52	-10'819.52	-21'639.04
1404.17	Fernheizwerk Aufgrund des Verkaufes des Fernheizwerkes hat sich der Saldo auf null reduziert	340'726.39	-340'726.39	-
1404.18	WB Fernheizwerk Aufgrund des Verkaufes des Fernheizwerkes hat sich der Saldo auf null reduziert	-34'072.64	34'072.64	-
1404.19	Steuerung Heizzentrale Schulhaus Die Steuerung der Heizzentrale wurde im Jahr 2021 wie vorgesehen erneuert.	-	46'021.45	46'021.45
1406.09	Mobilien Schule Anschaffung der IT-Geräte im Rahmen der Umsetzung des Lehrplanes 21.	83'836.51	20'086.15	103'922.66
1406.10	WB Mobilien Schule Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-16'767.30	-20'784.53	-37'551.83
1466.02	WB Investitionsbeitrag Schiessanlage Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht.	-6'000.00	-6'000.00	-12'000.00
2000.01	Kreditoren Sammelkonto Erhöhte Kreditorenpositionen per Jahresende.	91'291.25	354'165.12	445'456.37
2002.01	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern Erhöhte Restanzen per Jahresende aufgrund der verbesserten Steuereinnahmen im Jahr 2021.	744'621.85	210'254.82	954'876.67

Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung	Buchwert
		01.01.2021	im Rechnungsjahr	31.12.2021
2002.99	Kreditoren MWST Abrechnungskonto Erhöhte MWST-Verpflichtungen aufgrund des MWST-Pflichtigen Verkaufs des Fernheizwerkes.	-5'696.85	42'700.34	37'003.49
2010.00	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären Im Jahr 2021 wurden CHF 500'000.00 an Krediten zurückbezahlt. Jedoch werden CHF 1'000'000.00 im Jahr 2022 zur Rückzahlung fällig und werden entsprechend neu kurzfristig ausgewiesen.	500'000.00	500'000.00	1'000'000.00
2043.01	Rechnungsabgrenzungen Transfers der Erfolgsrechnung Erhöhte Abgrenzungen aufgrund der Krankenkassenprämienverbilligung und Sozialamtskosten welche erhöht erwartet werden.	114'925.00	39'831.25	154'756.25
2900.02	Spezialfinanzierung Entsorgung Die Spezialfinanzierung Entsorgung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung reduziert.	32'886.90	-10'649.22	22'237.68
2900.03	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung erhöht.	310'396.19	35'282.41	345'678.60
2900.06	Spezialfinanzierung Wasserversorgung Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung hat sich entsprechend dem Erfolg der Separatrechnung erhöht.	54'963.28	5'391.12	60'354.40

Jahresrechnung - Anhang

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2021	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2021
				Gewinn	Verlust	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	402'209.28	40'673.53	14'612.13			428'270.68
Entsorgung	32'886.90	0.00	10'649.22			22'237.68
Abwasserbeseitigung	310'396.19	35'282.41	0.00			345'678.60
Feuerwehr	3'880.90	0.00	3'880.90			0.00
Wasserversorgung	54'963.28	5'391.12	0.00			60'354.40
Fernheizwerk	82.01	0.00	82.01			0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
Es bestehen keine Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
Es bestehen keine Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00			0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00			0.00
Es besteht keine finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00			0.00
2950 Aufwertungsreserve	-109'275.00	0.00	0.00			-109'275.00
2960 Neubewertungsreserve FV	1'980'947.00	0.00	0.00			1'980'947.00
2980 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00			0.00
2999 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag	885'582.42			35'581.14	0.00	921'163.56
Total	3'159'463.70	40'673.53	14'612.13	35'581.14	0.00	3'221'106.24

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2021 wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

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

Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Jahresrechnung 2021 mit 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 Rechtzeitigkeit 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.

Anhang

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.

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 Bilanzierungsstichtag. 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

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

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

		Buchwert 01.01.2021	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2021
1020	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1070	Aktien und Anteilscheine	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'835'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'838'000.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

	Anschaffungswerte					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert 31.12.2021		
	Stand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2021	Stand 01.01.2021	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschreib.	Abgänge	Übrige Bewe- gungen		Stand 31.12.2021	
Sachanlagen VV													
1400	Grundstücke	141'000.00	0.00	0.00	0.00	141'000.00	14'100.00	14'100.00	0.00	0.00	0.00	28'200.00	112'800.00
1401	Strassen / Verkehrswege	254'118.90	0.00	0.00	0.00	254'118.90	6'352.97	6'352.97	0.00	0.00	0.00	12'705.94	241'412.96
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	2'701'530.87	5'518.00	-20'285.21	0.00	2'686'763.66	67'538.27	67'169.09	0.00	0.00	0.00	134'707.36	2'552'056.30
1404	Hochbauten	1'704'200.74	46'021.45	-340'726.39	0.00	1'409'495.80	115'255.90	81'183.26	0.00	-34'072.64	0.00	162'366.52	1'247'129.29
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	83'836.51	20'086.15	0.00	0.00	103'922.66	16'767.30	20'784.53	0.00	0.00	0.00	37'551.83	66'370.83
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
Total Sachanlagen		5'192'067.02	71'625.60	-361'011.60	0.00	4'902'681.02	220'014.44	189'589.85	0.00	-34'072.64	0.00	375'531.65	4'527'149.37
Investitionsbeiträge													
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	60'000.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	6'000.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	12'000.00	48'000.00
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
Total Investitionsbeiträge		60'001.00	0.00	0.00	0.00	60'001.00	6'000.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	12'000.00	48'001.00
Total Verwaltungsvermögen		5'252'068.02	71'625.60	-361'011.60	0.00	4'962'682.02	226'014.44	195'589.85	0.00	-34'072.64	0.00	387'531.65	4'575'150.37

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	Beurteilung nach HRM2
Nettoverschuldungsquotient	25%	1%	-39%	-66%	-34%	15%	145%	178%	75%	53%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
<p>Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahresteuern erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.</p> <p><u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag</p>											
Selbstfinanzierungsgrad	113%	302%	544%	131%	22%	16%	0%	52%	66%	303%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
<p>Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.</p> <p><u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen</p>											
Zinsbelastungsanteil	0.8%	-5.7%	-1.3%	-2.0%	-0.8%	-1.1%	-1.5%	0.7%	0.3%	0.7%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
<p>Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p> <p><u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag</p>											

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	Beurteilung nach HRM2	
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohnerin und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	546	32	-1'224	-1'369	-712	311	2'934	3'602	1'844	1'339	< 0 Fr. Nettovermögen bis 1'000 Fr. geringe Verschuldung bis 2'500 Fr. mittlere Verschuldung bis 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung												
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	9%	20%	32%	24%	-17%	3%	2%	-3%	6%	6%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag												
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	8%	0%	3%	1%	6%	7%	7%	15%	6%	6%	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 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	Beurteilung nach HRM2
Bruttoverschuldungsanteil	88%	73%	51%	59%	73%	89%	154%	192%	168%	166%	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.											
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag											
Investitionsanteil	24%	20%	7%	5%	26%	30%	46%	19%	13%	3%	< 10 % schwach 10 - 20 % mittel 20 - 30 % hoch > 30 % sehr hoch
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.											
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben											

Weitere Kennzahl

	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021
Anzahl Einwohner	911	942	975	976	982	1039	1030	1030	1012	1011
Steuerfuss	77%	77%	77%	75%	73%	73%	73%	73%	83%	83%
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'833	2'925	4'124	2'784	2'827	2'777	2'767	2'735	2'881	3'033

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Es bestehen per 31.12.2021 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 2021	Budget 2021	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
0		ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0120		Exekutive	21'992	10'000	11'992	120%	
	3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	21'992	10'000	11'992	120%	Korrektur des Kostenteilers
0210		Finanz- und Steuerverwaltung	100'959	-	100'959	100%	
	3099.00	Übriger Personalaufwand	9'612	-	9'612	100%	Erfolgshonorar Stellenvermittler
	3132.00	Honorare externe Berater	91'346	-	91'346	100%	Überbrückung Zentralverwaltung
0220		Allgemeine Dienste, übrige	113'181	97'000	16'181	17%	
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100'980	90'000	10'980	12%	Stellvertretungen
	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gemeindearb	12'202	7'000	5'202	74%	Erhöhte Unterhaltsaufwendungen Fahrzeuge
0290		Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	18'297	1'000	17'297	1730%	
	3149.00	Unterhalt der Anlagen	10'797	1'000	9'797	980%	Unterhalt Verwaltungsgebäude
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'500	-	7'500	100%	Budgetierungsfehler (Konto)
1		ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1400		Allgemeines Rechtswesen	24'919	10'000	14'919	149%	
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'669	10'000	8'669	87%	Erhöhte Aufwendungen Erbschaftsamt
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'250	-	6'250	100%	Budgetierungsfehler (Konto)
1500		Feuerwehr	13'301	5'000	8'301	166%	
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'160	6'000	42'160	703%	Budgetierungsfehler (Konto)
	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'035	3'500	11'535	330%	Schlüsselrohre nicht budgetiert
	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	13'301	5'000	8'301	166%	Erhöhter Unterhalt Fahrzeuge

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
2		BILDUNG					
2110		Kindergarten	5'012	-	5'012	100%	
	3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	5'012	-	5'012	100%	Unvorhergesehene Abwesenheiten
2120		Primarstufe	85'144	14'500	70'644	487%	
	3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Stellvertretungen	38'981	1'500	37'481	2499%	Unvorhergesehene Abwesenheiten
	3611.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	46'162	13'000	33'162	255%	Erhöhte Anzahl Sonderschüler/innen
2170		Schulliegenschaften	196'201	143'400	52'801	37%	
	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	83'307	75'000	8'307	11%	COVID19 Desinfektions- Hygienematerial
	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'025	7'000	6'025	86%	Ersatz Scheuermaschine
	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	74'869	42'000	32'869	78%	Abgrenzung Akonto 2. Semester
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25'000	19'400	5'600	29%	Zusatzaufwendungen Unterhalt
2190		Schulleitung und Schulverwaltung	16'626	10'000	6'626	66%	
	3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden u	16'626	10'000	6'626	66%	Erhöhte Anforderungen COVID sowie allgemein
3		KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3120		Denkmalpflege und Heimatschutz	12'363	-	12'363	100%	
	3637.00	Beiträge an private Haushalte	12'363	-	12'363	100%	Unvorhergesehener Aufwand
4		GESUNDHEIT					
4125		Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	125'266	100'000	25'266	25%	
	3635.00	Beiträge an private Altersheime	125'266	100'000	25'266	25%	Erhöhte Anzahl Platzierungen in priv. Heimen
5		SOZIALE SICHERHEIT					
5720		Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	82'420	72'230	10'190	14%	
	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	82'420	72'230	10'190	14%	Erhöhte Kosten Kantonales Sozialamt
6		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG					
6150		Gemeindestrassen	52'842	20'000	32'842	164%	
	3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	27'213	10'000	17'213	172%	Ausserordentliche Ereignisse (Starkregen)
	3141.01	Winterdienst	25'629	10'000	15'629	156%	Starker Schneefall im Winter 2020/2021
7		UMWELTSCHUTZ UND RAUMPLANUNG					
7101		Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	15'000	5'400	9'600	178%	
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000	5'400	9'600	178%	Erhöhte Aufwendungen Tiefbau
7201		Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	20'373	-	20'373	100%	
	9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsübersch	20'373	-	20'373	100%	Zuweisung Resultat Separatrechnung
7301		Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	71'962	62'000	9'962	16%	
	3130.00	Dienstleistungen Dritter: Kehr- und Sperrgutbeseitigung	71'962	62'000	9'962	16%	Neues Entsorgungskonzept Chessel
7710		Friedhof und Bestattung	22'097	10'000	12'097	121%	
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	22'097	10'000	12'097	121%	Erhöhte Bestattungsaufw. (weiterverrechnet)

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
8		VOLKSWIRTSCHAFT					
8200		Forstwirtschaft	104'565	67'000	37'565	56%	
	3130.00	Dienstleistungen Dritter	55'720	35'000	20'720	59%	Mehraufwand Käferholz
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	48'845	32'000	16'845	53%	Mehraufwand Käferholz
8791		Fernwärmebetrieb Energie, n.a.g. (Gemeindebetrieb)	66'813	51'000	15'813	31%	
	3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Holzschnitzel	59'430	50'000	9'430	19%	Mehraufwand aufgrund kaltem Winter
	3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'383	1'000	6'383	638%	Mehraufwand aufgrund Verkauf Fernwärmebetr.
9		FINANZEN UND STEUERN					
9100		Allgemeine Gemeindesteuern	6'720	-	6'720	100%	
	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'720	-	6'720	100%	Unvorhergesehene Forderungsverluste
9300		Finanz- und Lastenausgleich	72'733	-	72'733	100%	
	3622.80	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	72'733	-	72'733	100%	Budgetierungsfehler (Konto)