



Gemeinde Dörflingen
CH-8239 Dörflingen

Jahresrechnung 2023

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	26. März 2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	26. März 2024

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.)	30
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	31
Übersicht Hauptaufgaben Investitionen Finanzvermögen	33
Erläuterungen zur Bilanz	34
Jahresrechnung - Anhang	37
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	38
Angewandtes Regelwerk	38
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	38
Organisationseinheiten	40
Finanzinformationen	
Eigenkapitalnachweis	41
Rückstellungsspiegel	42
Beteiligungsspiegel	42
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	42
Anlagenspiegel Finanzvermögen	43
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	44
Finanzkennzahlen	45
Verpflichtungskredite	48
Exekutivkredite	49

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

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

Die Jahresrechnung wurde auf der Internetseite der Gemeinde www.doerflingen.ch publiziert und kann als gedruckte Version auf der Gemeindeganzlei bezogen werden. Zur Vorinformation erhalten alle Stimmberechtigten mit der Einladung für die Gemeindeversammlung eine Kurzfassung der Jahresrechnung 2023 zugestellt. Damit können Sie sich einen Überblick über die finanzielle Situation der Gemeinde Dörflingen im Jahr 2023 verschaffen.

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023

Das Jahr 2023 schliesst mit einem Verlust von CHF 123'822.00 bei einem budgetierten Aufwandsüberschuss von CHF 176'610.50. Die grössten Abweichungen finden sich im Bereich "Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung" in welchem die Ausgaben für das Erbschaftswesen aufgrund komplexer Fälle, die neue Website sowie die Anschaffung neuer Feuerwehrhelme ins Gewicht gefallen sind sowie im Bereich "Bildung" wo im Kindergarten sowie auf Sekundarstufe insbesondere aufgrund höherer Schülerzahlen Mehrkosten entstanden sind.

Wie im Vorjahr ergeben sich bei der Besoldung von Lehrpersonen starke Abweichungen in der Kontierung. Dies, da im Rahmen der HRM2 Umsetzung der Kanton Schaffhausen die gesamten Löhne der Lehrpersonen als Aufwand dargestellt und die Weiterverrechnung an die Gemeinden als Transferertrag verbucht hat. Diese Information erhielten die Gemeinden nachdem das Budget 2023 definitiv war. Ab der Rechnung 2024 werden die Kontierungen wieder übereinstimmen. Zur möglichst transparenten Darstellung werden die bisherigen Lohn- und Sozialversicherungskonti weiterhin separat dargestellt. Weitere Erklärungen finden Sie bei den Kommentaren zur Erfolgsrechnung. Insgesamt sind die Aufwände und Erträge des Bildungsbereichs sehr nahe an den budgetierten Werten ausgefallen.

Der Bereich Finanzen und Steuern hat sich erfreulich entwickelt und fällt mit Erträgen von CHF 84'007.83 über den budgetierten Werten aus. Dies vor allem aufgrund höherer Einkommens- und Quellensteuern. Auch im Jahr 2023 sind die Steuerkorrekturen der Vorjahre mit über CHF 100 Tausend sehr hoch ausgefallen, was die Budgetierung der Steuereinnahmen stark erschwert.

Als ausserordentliche Position erwähnenswert ist der Ertrag für den Holzschnitzelverkauf, welcher aufgrund einer neu gestellten Akontorechnung per Ende Jahr um CHF 25 Tausend höher ausgefallen ist. Hierbei handelt es sich um eine Korrektur bisher nicht verbuchter Abgrenzungen.

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 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 2023** der Gemeinde Dörflingen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Dörflingen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'443'136.96
	Gesamtertrag	CHF	4'319'314.96
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	-123'822.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	76'967.95
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	7'582.80
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	69'385.15
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	9'236'636.53

Der Aufwandsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch reduziert sich das zweckfreie Eigenkapital auf CHF 684'195.66.

- 3 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Dörflingen zu genehmigen.

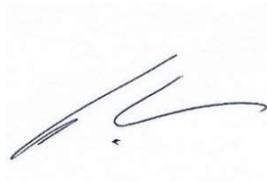
8239 Dörflingen, 26. März 2024
Gemeinderat Dörflingen

Gemeindepräsident



Pentti Aellig

Finanzreferent



Gabriel Ulrich



Gemeinde Dörfingen
CH-8239 Dörfingen

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Dörfingen

An die Gemeindeversammlung der

Gemeinde 8239 Dörfingen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Dörfingen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 26. März 2024 beendet.

Verantwortung des Gemeinderats

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 in 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 2024 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 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 9'236'636.53 und einem Aufwandsüberschuss von CHF 123'822.00 zu genehmigen.

26. März 2024

Das Rechnungsprüfungsorgan

Dario Bühler

Markus Angst

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe) und Fonds	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	123'822.00	176'610.50	123'822.00	176'610.50	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	222'510.25	207'920.00	155'624.23	137'920.00	66'886.02	70'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	102'458.47	14'433.00	0.00	0.00	102'458.47	14'433.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	20'529.56	23'465.00	0.00	0.00	20'529.56	23'465.00
+ 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	180'617.16	22'277.50	31'802.23	-38'690.50	148'814.93	60'968.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	69'385.15	60'000.00	76'967.95	90'000.00	-7'582.80	-30'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	111'232.01	-37'722.50	-45'165.72	-128'690.50	156'397.73	90'968.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	260%	37%	41%	-43%	-1963%	-203%

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) und Fonds	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	39'269.34	0.00	0.00	3'380.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	1'400.00	7'742.56	0.00	12'787.00	22'065.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	66'886.02	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	106'155.36	68'600.00	-7'742.56	3'380.00	-12'787.00	-22'065.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'243.90	-15'000.00	-5'338.90	-15'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	108'399.26	83'600.00	-2'403.66	18'380.00	-12'787.00	-22'065.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-4731%	-457%	145%	-23%	0%	0%

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand		764'206.55	1'535'560.00	775'747.27
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		957'918.32	737'744.00	735'175.46
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		216'510.25	207'920.00	201'399.73
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand		2'161'188.28	1'437'534.00	2'041'298.45
37 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>		<i>4'099'823.40</i>	<i>3'918'758.00</i>	<i>3'753'620.91</i>
40 Fiskalertrag		2'714'269.17	2'652'000.00	2'559'268.77
41 Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42 Entgelte		751'558.07	586'250.00	693'950.37
43 Verschiedene Erträge		829.31	0.00	628.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK		0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag		550'507.46	452'965.50	470'925.46
47 Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>		<i>4'017'164.01</i>	<i>3'691'215.50</i>	<i>3'724'772.60</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-82'659.39	-227'542.50	-28'848.31
34 Finanzaufwand		42'351.70	51'300.00	48'720.10
44 Finanzertrag		91'840.04	93'200.00	133'921.55
Ergebnis aus Finanzierung		49'488.34	41'900.00	85'201.45
Operatives Ergebnis		-33'171.05	-185'642.50	56'353.14
38 Ausserordentlicher Aufwand		8'722.05	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-8'722.05	0.00	0.00
90 Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-)	-102'458.46	-14'433.00	-72'106.89
90 Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+)	20'529.56	23'465.00	11'882.83
Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital		-81'928.90	9'032.00	-60'224.06
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-123'822.00	-176'610.50	-3'870.92
39 Interne Verrechnungen: Aufwand		189'781.35	307'203.00	183'882.05
49 Interne Verrechnungen: Ertrag		189'781.35	307'203.00	183'882.05
Total Aufwand		4'443'136.96	4'291'694.00	4'058'329.95
Total Ertrag		4'319'314.96	4'115'083.50	4'054'459.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	76'967.95	90'000.00	116'173.40
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	32'890.10
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		76'967.95	90'000.00	149'063.50
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	7'582.80	30'000.00	22'099.00
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
Total Investitionseinnahmen		7'582.80	30'000.00	22'099.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		76'967.95	90'000.00	149'063.50
Total Investitionseinnahmen		7'582.80	30'000.00	22'099.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-69'385.15	-60'000.00	-126'964.50
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
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	29'600.00
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	29'600.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0.00	0.00	29'600.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

Bilanz

Aktiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	482'960.60	3'650'584.13	3'819'831.94	313'712.79
101 Forderungen	1'053'086.25	4'271'305.85	4'033'572.43	1'290'819.67
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	516'624.41	1'112'139.93	596'365.34	1'032'399.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
Umlaufvermögen	2'052'671.26	9'034'029.91	8'449'769.71	2'636'931.46
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	4'294'671.26	9'034'029.91	8'449'769.71	4'878'931.46
140 Sachanlagen VV	4'437'178.19	76'967.95	212'176.13	4'301'970.01
142 Immaterielle Anlagen	26'312.08	0.00	6'578.02	19'734.06
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	42'001.00	0.00	6'000.00	36'001.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	4'505'491.27	76'967.95	224'754.15	4'357'705.07
Total Verwaltungsvermögen	4'505'491.27	76'967.95	224'754.15	4'357'705.07
Total Aktiven	8'800'162.53	9'110'997.86	8'674'523.86	9'236'636.53
* Total Anlagevermögen	6'747'491.27	76'967.95	224'754.15	6'599'705.07

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'165'277.39	1'917'404.99	1'431'784.57	1'650'897.81
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	99'600.00	81'400.00	99'600.00	81'400.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	54'202.28	18'803.50	54'202.28	18'803.50
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'319'079.67	3'017'608.49	1'585'586.85	2'751'101.31
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	0.00	1'000'000.00	3'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	192'847.35	6'506.55	0.00	199'353.90
	Langfristiges Fremdkapital	4'192'847.35	6'506.55	1'000'000.00	3'199'353.90
	Total Fremdkapital	5'511'927.02	3'024'115.04	2'585'586.85	5'950'455.21
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	440'358.90	44'608.24	20'529.56	464'437.58
291	Fonds im Eigenkapital	58'911.95	97'689.13	0.00	156'601.08
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve aus Umstellung auf HRM2	0.00	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'980'947.00	0.00	0.00	1'980'947.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (zweckfreies Eigenkapital)	808'017.66	0.00	123'822.00	684'195.66
	Total Eigenkapital	3'288'235.51	142'297.37	144'351.56	3'286'181.32
	Total Passiven	8'800'162.53	3'166'412.41	2'729'938.41	9'236'636.53

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-123'822.00	-3'870.92
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	222'510.24	207'399.73
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-237'733.42	404'078.75
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-515'774.59	-178'520.19
+/-	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	480'281.53	-275'031.66
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-18'200.00	-55'156.25
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-35'398.78	54'202.28
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	128'274.36	77'689.27
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-99'862.66	230'791.01
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-76'967.95	-149'063.50
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	7'582.80	22'099.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-69'385.15	-126'964.50
+	Verkauf Verwaltungsvermögen, Weiterverrechnung Investition Steuerung	0.00	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
+	Aktivierete Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-69'385.15	-126'964.50

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-69'385.15	-126'964.50
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	-1'000'000.00
+/-	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	0.00	-1'000'000.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-169'247.81	-896'173.49
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	482'960.60	1'379'134.07
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	313'712.79	482'960.58
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-169'247.81	-896'173.49

Jahresrechnung - Erläuterungen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	551'165.87	190'023.45	573'610.00	216'800.00	546'614.42	183'536.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	405'064.22	118'484.00	351'705.00	114'400.00	324'231.95	131'412.30
2 Bildung	1'643'956.31	194'151.75	1'593'405.00	118'650.00	1'513'649.84	127'568.85
3 Kultur, Sport und Freizeit	92'125.28	25'300.00	97'295.00	26'000.00	77'644.72	26'000.00
4 Gesundheit	270'658.15	135'329.08	277'000.00	138'500.00	249'793.06	124'591.20
5 Soziale Sicherheit	494'382.40	23'354.01	463'600.00	43'512.50	472'247.55	19'122.96
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	221'870.23	174'460.23	160'565.00	112'403.00	208'624.80	163'732.80
7 Umweltschutz und Raumordnung	545'420.81	519'653.47	437'735.00	413'965.00	446'178.48	420'181.49
8 Volkswirtschaft	102'405.19	149'762.40	94'064.00	104'250.00	112'234.45	166'373.43
9 Finanzen und Steuern	116'088.50	2'788'796.57	242'715.00	2'826'603.00	107'110.68	2'695'810.92
Total Aufwand / Ertrag	4'443'136.96	4'319'314.96	4'291'694.00	4'115'083.50	4'058'329.95	4'058'329.95
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	0.00	123'822.00	0.00	176'610.50	0.00	0.00
Total	4'443'136.96	4'443'136.96	4'291'694.00	4'291'694.00	4'058'329.95	4'058'329.95

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2023 und Rechnung 2023 ausgewiesen und begründet, welche **über CHF 5'000.00 sowie 10%** liegen.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Im Jahr 2023 sind die Gemeinderatsentschädigungen unter Budget ausgefallen. In der Zentralverwaltung haben sich Überstunden angehäuft und es mussten Differenzen in den Nebenbüchern ausgebucht werden. Die grössten Abweichungen zum Budget im Bereich der allgemeinen Verwaltung finden sich im Bereich Tiefbau, bei welchem unvorhergesehene Krankentaggeldleistungen eingegangen sind, die Rechtsberatung erhöht ausgefallen ist und die Abschreibung des neuen Fahrzeuges zu Buche schlägt.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
0120	Exekutive				
0120.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	104'749.00	118'000.00	13'251.00	Die Entschädigungen der Gemeinderäte sind tiefer als budgetiert ausgefallen.
0210	Finanz- und Steuerverwaltung				
0210.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	60'599.70	54'000.00	-6'599.70	Aufgrund erhöhtem Aufwand der Zentralverwaltung sind im Jahr 2023 mehr Überstunden angefallen und die Ferien konnten nicht vollständig bezogen werden. Dies wurde entsprechend abgegrenzt, was zu einem erhöhten Aufwand geführt hat.
0210.3841.00	Buchwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand a.o. Wertberichtigungen	8'722.05	0.00	-8'722.05	Im Rahmen detaillierter Abstimmungen zwischen dem Haupt- und den Nebenbüchern haben sich in den letzten Jahren Abweichungen ergeben, welche nicht mehr nachvollzogen werden konnten. In Zukunft wird diese Abstimmung regelmässig vorgenommen, die aktuelle Abweichung musste jedoch als Aufwand ausgebucht werden.
0220	Allgemeine Dienste, Bauverwaltung				
0220.3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-24'935.55	0.00	24'935.55	Im Rahmen einer krankheitsbedingten Abwesenheit wurden von der Krankentaggeldversicherung entsprechende Zahlungen geleistet.
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'360.65	1'000.00	-6'360.65	Die Rechtsanwaltskosten im Rahmen von Baubewilligungen sind über dem Budget ausgefallen. Diese konnten teilweise den Baugesuchstellern weiterverrechnet werden.
0220.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'980.00	0.00	-9'980.00	Abschreibung des neuen Fahrzeuges der Bauverwaltung. Dieses musste kurzfristig ersetzt werden, weshalb die Abschreibungen nicht budgetiert waren.
0220.4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-160'470.00	-186'500.00	-26'030.00	Reduzierte Weiterverrechnung der Bauverwaltung insbesondere aufgrund des niedrigeren Aufwandes welcher auf die Krankentaggeldleistungen zurückzuführen ist.

1

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

Die Positionen des Bereiches "Öffentlichen Ordnung und Sicherheit, Verteidigung" sind weitgehend im Rahmen der Budgetierung ausgefallen. Die wesentlichsten Abweichungen sind auf Kosten im Zusammenhang mit der neuen Website und die Anschaffung neuer Feuerwehrhelme zurückzuführen. Die Berufsbeistandschaft mit Kosten von CHF 42'374.25.00 im Jahr 2023 wurde neu im Bereich Soziale Sicherheit verbucht.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
1400	Allgemeines Rechtswesen (Gemeindeverwaltung)				
1400.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'824.55	20'000.00	-7'824.55	Die erhöhten Aufwendungen im Bereich der Honorare an Berater resultiert im Wesentlichen aufgrund von erhöhten Aufwendungen im Bereich des Erbschaftswesens.
1400.3133.00	Informatikdienstleistungen	43'730.47	30'000.00	-13'730.47	Die Website der Gemeinde Dörflingen musste erneuert werden, was im Budget nicht geplant war. Die Kosten der Umsetzung betragen rund CHF 14 Tausend.
1400.3170.00	Reisekosten und Spesen	6'527.90	200.00	-6'327.90	Die Mehrkosten im Bereich Spesen sind auf die Apéros an den Gemeindeversammlungen zurückzuführen, welche nach der Covid-Pause nicht budgetiert waren. Zudem hat der Gemeinderat im Jahr 2023 eine Klausurtagung durchgeführt.
1400.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00	6'000.00	6'000.00	Budgetierungsfehler: Siehe Konto 1400.3320.60 (Abschreibung der Software).
1400.3320.60	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	6'578.02	0.00	-6'578.02	Budgetierungsfehler: Siehe Konto 1400.3300.60 (Abschreibung der Software).
1400.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	900.00	22'000.00	21'100.00	Die Entschädigungen an die Berufsbeistandschaft (Berufsbeistandschaft Gemeinde Thayngen) werden neu im Konto 5450.3612.00 "Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände" verbucht. Wie im Jahr 2022 sind die Kosten mit rund CHF 42 Tausend signifikant über Budget ausgefallen.
1400.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen EWK	-7'487.00	-1'500.00	5'987.00	Die erhöhten Gebührenerträge der Einwohnerkontrolle sind auf Einbürgerungen zurückzuführen, welche sich nicht voraussagen lassen und höher ausfallen als andere Gebühren.
1500	Feuerwehr (allgemein)				
1500.3112.00	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	27'776.05	12'000.00	-15'776.05	Die Helme der Feuerwehr Dörflingen mussten im Jahr 2023 ersetzt werden. Um einen guten Volumenpreis zu erreichen wurde der gesamte Bestand erneuert, was im Jahr 2023 zu Mehrkosten geführt hat.
1500.4200.00	Ersatzabgaben	-64'600.50	-75'000.00	-10'399.50	Der Rückgang der Ersatzabgaben ist vor allem auf die Anpassungen der Feuerwehrverordnung (nur noch eine Ersatzabgabe pro Ehepaar) zurückzuführen.

2

Bildung**Kurz und bündig**

Im Rahmen der HRM2 Umsetzung hat der Kanton Schaffhausen die gesamten Lehrer/innen-Löhne als Aufwand dargestellt und die Weiterverrechnung an die Gemeinden als Transferertrag. Entsprechend wurden die Gemeinden nun informiert, dass diese Löhne nicht mehr als solche dargestellt werden dürfen, da es sich aus Sicht der Gemeinden um Transferaufwände handle. Entsprechend ergeben sich grössere Abweichungen bei den einzelnen Konten. Insgesamt sind die Aufwände und Erträge des Bildungsbereichs sehr nahe an den budgetierten Werten ausgefallen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
2110	Kindergarten				
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	0.00	100'179.00	100'179.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Kindergärtnerinnen wurden entsprechend im Konto 2110.3611.01 verbucht. Die Abweichung ist auf höhere Entschädigungen aufgrund höherer Kindergärtnerzahlen zurückzuführen.
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	6'200.00	6'200.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Sozialversicherungsbeiträge der Kindergärtnerinnen wurden entsprechend im Konto 2110.3611.03 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00	10'200.00	10'200.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Sozialversicherungsbeiträge der Kindergärtnerinnen wurden entsprechend im Konto 2110.3611.03 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2110.3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	111'594.90	0.00	-111'594.90	Siehe Kommentar zum Konto 2110.3020.00.
2110.3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	24'074.60	0.00	-24'074.60	Siehe Kommentar zu den Konten 2110.3050.00 und 2110.3052.00.
2110.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Konkordate	0.00	30'960.00	30'960.00	Korrektur der Kontierung, siehe Konto 2110.3634.00.
2110.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	30'585.00	0.00	-30'585.00	Wie Budgetiert (im Konto 2110.3612.00) waren im Jahr 2023 zwei Sonderschüler/innen in der Kindergartenstufe.
2120	Primarstufe				
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	3'092.25	486'226.00	483'133.75	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.01 verbucht. Die Abweichungen sind auf höherer Schülerzahlen
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	35'000.00	35'000.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.03 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00	60'000.00	60'000.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.03 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.00	7'500.00	7'500.00	Aufgrund kantonalen Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.03 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2120.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	21'605.31	1'000.00	-20'605.31	Im Rahmen der Schulraumerweiterung im "alten Schulhaus" wurden Möbel angeschafft. Diese waren im Betrag von CHF 20 Tausend in der Investitionsrechnung vorgesehen. Da der Betrag unter der Aktivierungsgrenze von CHF 25 Tausend liegt, wurde der Betrag als Aufwand verbucht.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
2120	Primarstufe				
2120.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'467.65	26'500.00	8'032.35	Die Kosten für die Informatik-Nutzung (Supportverträge und Lizenzen) sind unter den Erwartungen ausgefallen.
2120.3611.00	Entschädigungen Kanton Sonderschulen	0.00	30'960.00	30'960.00	Die Aufwendungen für die Sonderschulen sind im Konto 2120.3634.00 auszuweisen. Der Betrag weicht nicht wesentlich vom Budget ab.
2120.3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	445'591.30	0.00	-445'591.30	Aufgrund kantonaler Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Löhne der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.01 verbucht. Die Abweichungen sind unwesentlich.
2120.3611.02	Entschädigung Kanton Stellvertretung	11'903.30	0.00	-11'903.30	Aufgrund von Krankheitsfällen in der Lehrerschaft kam es zu Mehrkosten für Stellvertretungen.
2120.3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	93'908.15	0.00	-93'908.15	Aufgrund kantonaler Vorgaben dürfen die Lehrerbesoldungen nicht mehr als Löhne, sondern müssen als Transferaufwand dargestellt werden. Die Sozialversicherungsbeiträge der Primarschullehrpersonen wurden entsprechend im Konto 2120.3611.03 verbucht.
2120.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	31'651.90	0.00	-31'651.90	Siehe Konto 2120.3611.00 für die Budgetierung der Sonderschulbeiträge. Der Betrag weicht nicht wesentlich vom Budget ab.
2120.4612.00	Entschädigung von Gemeinden und Zweckverbänden	-185'780.00	-111'600.00	74'180.00	Insbesondere ab dem Schuljahr 2023/2024 haben signifikant mehr Büsinger Schüler die Schule Dörflingen besucht als erwartet. Dies führte zu entsprechend höheren Beiträgen aus Büsingen.
Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
2130	Oberstufe / Sekundarstufe I				
2130.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	326'844.65	273'700.00	-53'144.65	Die Anzahl an Sekundarschüler/innen aus Dörflingen ist höher ausgefallen als erwartet, was auch zu entsprechenden Mehrkosten führte.
2170	Schulliegenschaften				
2170.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'218.75	84'000.00	11'781.25	Der Reinigungsaufwand ist auch im Jahr 2023 in ähnlichem Rahmen wie 2022 ausgefallen und hat sich nach den erhöhten Massnahmen während der Corona Jahre wieder stabilisiert.
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'911.20	2'000.00	-8'911.20	Die Bodenreinigungsmaschine für die Schulliegenschaften hat im Jahr 2023 einen Totalschaden erlitten und musste ersetzt werden. Dies führte zu unvorhergesehenen Mehrkosten.
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	61'660.74	40'000.00	-21'660.74	Die Mehrkosten im Bereich Unterhalt der Schulliegenschaften sind vor allem aufgrund unvorhergesehener Sanitärer Arbeiten sowie Heizungsoptimierungen angefallen.
2170.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	27'280.00	44'800.00	17'520.00	Der Aufwand des Tiefbaus im Rahmen der Schulliegenschaften ist auf ähnlichem Niveau wie 2022 ausgefallen.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Kurz und bündig

Im Bereich Sport und Freizeit sind die Kosten und Erträge im Rahmen der Erwartungen ausgefallen. Der Beitrag an eine Sanierung eines denkmalgeschützten Objektes war nicht budgetiert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
3120	Freizeit				
3120.3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'922.00	0.00	-6'922.00	Im Jahr 2023 wurde die Sanierung eines denkmalgeschützten Objektes abgerechnet. Diese Abrechnungen lassen sich kaum vorhersehen und waren entsprechend nicht budgetiert.
3420	Freizeit				
3420.3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen und Wege	0.00	5'000.00	5'000.00	Die budgetierten Unterhaltsarbeiten an mobilen Anlagen und Wegen wurden im Jahr 2023 nicht wie vorgesehen durchgeführt, weshalb auch keine Kosten angefallen sind.

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Die Kosten im Bereich Alterspflege liegen innerhalb der Erwartungen. Lediglich bei der Zuordnung "Altersheime anderer Gemeinden" und "Private Altersheime" ergab sich eine Differenz.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
4125	Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime				
4125.3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	89'034.80	30'000.00	-59'034.80	Die Gesamtkosten im Alterswesen sind erwartungsgemäss ausgefallen (Konto 4125.3634.00 und Konto 4125.3635.00 zusammen). Die Anzahl an Personen in Thayngen (Altersheim anderer Gemeinden) ist jedoch niedriger ausgefallen als erwartet.
4125.3635.00	Beiträge an private Altersheime	66'303.30	130'000.00	63'696.70	Die Gesamtkosten im Alterswesen sind erwartungsgemäss ausgefallen (Konto 4125.3634.00 und Konto 4125.3635.00 zusammen). Die Anzahl an Personen in privaten Altersheimen ist jedoch höher ausgefallen als erwartet.

5

Soziale Sicherheit

Kurz und bündig

Erhöhte Kosten im Bereich der sozialen Sicherheit aufgrund der Berufsbeistandschaft welche bisher im Bereich 1400 "Allgemeines Rechtswesen" dargestellt wurde. Die Beiträge für die Poolleistungen haben sich etwas über den Erwartungen erhöht, dafür sind die Sozialhilfeleistungen unter den Erwartungen ausgefallen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
5450	Leistungen an Familien				
5450.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und und Gemeindezweckverbände	42'374.25	0.00	-42'374.25	Siehe Kommentar zu Konto 1400.3612.00. Die Kosten der Berufsbeistandschaft werden neu im Bereich der Sozialen Sicherheit ausgewiesen. Die Kosten sind aufgrund von verbeiständeten Sozialhilfebezüger/innen höher als erwartet ausgefallen.
5720	Wirtschaftliche Hilfe				
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	32'198.80	45'000.00	12'801.20	Die Sozialhilfebeiträge sind nach einer Erhöhung im Vorjahr wieder signifikant zurückgegangen.
5720.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	-7'125.20	0.00	7'125.20	Es konnten geleistete Sozialhilfeaufwendungen wieder geltend gemacht werden.
5720.4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordaten	-11'853.00	-41'962.50	-30'109.50	Der Kanton trägt 25% der Sozialhilfeleistungen. Bei der Budgetierung wurde ein zu hoher Betrag eingestellt.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Kurz und bündig

Im Rahmen der Erschliessung "Im Winkel" sind höherer Unterhaltskosten sowie Kostenbeiträge Dritter angefallen als erwartet. Da der Nettobetrag unter der Aktivierungsgrenze liegt wurde dieser nicht in die Investitionsrechnung gebucht. Aufgrund eines Überschusses beim kantonalen Strassenfonds, welcher den Gemeinden ausbezahlt wurde, resultierte wie im Vorjahr eine hohe Einlage in den neuen Strassenfonds.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
6150	Gemeindestrassen				
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	58'927.32	29'000.00	-29'927.32	Mehrkosten für den Strassenunterhalt im Wesentlichen aufgrund der Erschliessung "Im Winkel". 90% dieser Kosten werden den Anliegern in Rechnung gestellt, was im Konto 6150.4260.00 entsprechend berücksichtigt wurde.
6150.3141.01	Winterdienst	156.00	10'000.00	9'844.00	Die Kosten für den Winterdienst wurden im Jahr 2023 nicht in Rechnung gestellt und liegen unter der Abgrenzungslimite.
6150.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'860.00	26'100.00	5'240.00	Reduzierte interne Verrechnung des Tiefbaus entsprechend der niedrigeren Kosten, siehe Konto 0220.4910.00.
6150.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	-28'489.25	-10'000.00	18'489.25	Siehe Kommentar zu Konto 6150.3141.00. Anschlussgebühren "Im Winkel".
6150.4631.10	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-133'940.08	0.00	133'940.08	Die Treibstoffzoll- und Motorfahrzeugsteueranteile werden nicht mehr über die Kontogruppe 9500 gebucht sondern direkt in dieses Konto. Budgetiert war dieser Betrag im Konto 6150.4980.00. Der erhöhte Betrag ist im Rahmen von CHF 38'094.48 auf die Leistung aus dem Überschuss des kantonalen Strassenfonds zurückzuführen.
6150.4980.00	Interne Übertragungen	0.00	-93'903.00	-93'903.00	Siehe Kommentar zu Konto 6150.4631.10.
6150.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	63'189.12	11'053.00	-52'136.12	Aufgrund der Anpassungen im Strassengesetz des Kantons Schaffhausen müssen für Ertragsüberschüsse eine Zweckbindung über einen Fonds sichergestellt werden. Insbesondere die erhöhten Einnahmen aus dem Überschuss kantonaler Strassenfonds führten zum Ertragsüberschuss im Bereich Strassen.

7

Umweltschutz und Raumordnung**Kurz und bündig**

Die Erschliessung "Im Winkel" kann zu 90% den Anliegern weiterverrechnet werden. Da sich der Nettoaufwand entsprechend unter der Aktivierungsgrenze befindet sind bei der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung entsprechend höhere Unterhalts Kosten und Kostenbeteiligungserträge angefallen. Im Weiteren führte der teilweise Ersatz der Kleinkläranlage Laag zu unvorhergesehenen Kosten welche ebenfalls unter der Aktivierungsgrenze lagen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)				
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung	15'642.20	25'000.00	9'357.80	Die Ver- und Entsorgungskosten sind geringer ausgefallen als erwartet.
7101.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	34'146.22	2'000.00	-32'146.22	Mehrkosten für den Unterhalt im Wesentlichen aufgrund der Erschliessung "Im Winkel". 90% dieser Kosten werden den Anliegern in Rechnung gestellt, was im Konto 7101.4260.00 entsprechend berücksichtigt wurde.
7101.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'710.00	17'900.00	12'190.00	Der Tiefbau hat im Jahr 2022 weniger Zeit für die Wasserversorgung investiert wie ursprünglich angenommen.
7101.4240.00	Wassergebühren	-201'177.10	-180'000.00	21'177.10	Die Wassergebühren sind über Budget (aber in ähnlichem Rahmen wie im Jahr 2022) ausgefallen.
7101.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	-25'840.38	0.00	25'840.38	Siehe Kommentar zu Konto 7101.3143.00. Anschlussgebühren "Im Winkel".
7101.9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK	39'269.34	0.00	-39'269.34	Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung "Wasserversorgung" ist entsprechend zu verbuchen. Der Überschuss ist im Wesentlichen auf höhere Gebühreneerträge zurückzuführen.
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)				
7201.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	715.00	9'000.00	8'285.00	Die Honorare für externe Berater sind unter dem Budget ausgefallen.
7201.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	69'881.47	6'000.00	-63'881.47	Mehrkosten für den Unterhalt im Wesentlichen aufgrund der Erschliessung "Im Winkel". 90% dieser Kosten werden den Anliegern in Rechnung gestellt, was im Konto 7201.4260.00 entsprechend berücksichtigt wurde.
7201.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	25'817.90	2'000.00	-23'817.90	Die Kleinkläranlage Laag ist im Jahr 2023 ausgefallen und musste ersetzt werden. Die Kosten betragen knapp unter CHF 25 Tausend, weshalb diese direkt im Aufwand verbucht werden mussten.
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	0.00	5'000.00	5'000.00	Die Aktiven im Bereich Abwasserbeseitigung sind bereits vollständig abgeschrieben.
7201.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-53'553.90	0.00	53'553.90	Siehe Kommentar zu Konto 7101.3143.00. Anschlussgebühren "Im Winkel".
7201.9011.00	Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)	-7'742.56	0.00	7'742.56	Insbesondere aufgrund des unvorhergesehenen Ersatzes von Teilen der Kleinkläranlage in der Laag resultierte im Bereich Abwasserbeseitigung ein Aufwandsüberschuss.
7301	Abfallwirtschaft				
7301.4240.00	Abfallmarken und Sperrgutgebühren	-41'085.75	-35'000.00	6'085.75	Die Erträge im Bereich Abfallwirtschaft sind über den Erwartungen ausgefallen.
7301.9011.00	Entnahme aus Fonds/Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)	-12'787.00	-22'065.00	-9'278.00	Die Kosten im Bereich Abfallwirtschaft konnten nicht durch die Gebühreneinnahmen gedeckt werden, weshalb es zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung kam.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
7710	Friedhof und Bestattung				
7710.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'031.62	-20'000.00	-9'968.38	Die Kostenbeiträge im Bereich Friedhof sind unter Budget ausgefallen. Dies aufgrund einer niedrigerer Anzahl an Bestattungen als erwartet.
7900	Raumordnung				
7900.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	-5'673.45	0.00	5'673.45	Kosten für ein Gutachten (verbucht im Konto 7900.3131.00) können an den Verursacher weiterverrechnet werden.

8

Volkswirtschaft**Kurz und bündig**

Im Jahr 2023 hat die Gemeinde Dörflingen erstmals eine Akontorechnung für die Holzschnitzlieferung bis zum 31.12. gestellt. Dies führte zu einem ausserordentlichen und einmaligen Mehrertrag von CHF 25'000.00.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
8200	Forstwirtschaft				
8200.3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'345.00	28'000.00	-12'345.00	Die Bearbeitung und Ernte von Käferholz hat wie im Vorjahr zu erhöhten Aufwendungen vor allem für Vollernter Einsätze geführt.
8200.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'898.55	12'000.00	10'101.45	Die Unterhaltsarbeiten an den Walhütten ist unter den Erwartungen ausgefallen. Dies aufgrund vermehrter Eigenleistungen des Tiefbaus.
8200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	34'947.00	25'000.00	-9'947.00	Die erhöhten Einsätze zur Käferholzbereinigung führten auch zu einer erhöhten Entschädigung an die Forstverwaltung der Gemeinde Thayngen, welche den Dörflinger Forst für die Gemeinde bewirtschaftet.
8200.3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'630.00	3'700.00	-5'930.00	Erhöhte Verrechnung des Tiefbaus, siehe auch Kommentar zum Konto 8200.3144.00.
8200.4250.01	Stammholz	-13'949.00	-20'000.00	-6'051.00	Im Rahmen der Käferholz Massnahmen resultierte ein erhöhter Ertrag aus Verkäufen.
8200.4250.03	Brennholz	-11'760.00	-4'000.00	7'760.00	Im Rahmen der Käferholz Massnahmen resultierte ein erhöhter Ertrag aus Verkäufen.
8200.4250.05	Holzschnitzel	-88'736.40	-54'000.00	34'736.40	In der Vergangenheit wurde für die Holzschnitzel keine Akontorechnung gestellt und es wurde jeweils der Verbrauch des Winters im Folgejahr verrechnet. Da das Fernheizwerk neu Akontorechnungen stellt, hat auch die Gemeinde für den Schnitzelbedarf bis zum 31.12.2023 eine Akontorechnung gestellt. Dies führte zu einem Einmaligen Mehrertrag von CHF 25 Tausend.
8200.4630.00	Beiträge des Bundes	0.00	-8'000.00	-8'000.00	Die Beiträge des Bundes werden vom Kanton erstattet und im Konto 8200.4631.00 verbucht.
8200.4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-25'792.25	-2'500.00	23'292.25	Siehe Kommentar im Konto 8200.4630.00 zudem sind die Beiträge über den Erwartungen ausgefallen.

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig**

Die Steuereinnahmen sind erfreulicherweise etwas über dem Budget ausgefallen. Es kam jedoch erneut zu erhöhten Steueranpassungen (Zu- und Abrechnungen) aus Vorjahren welche so in den Folgejahren nicht erwartet werden können. Der kantonale Finanzausgleich hat sich auch im Jahr 2023 aufgrund der Steuerkraft und hohen Bildungskosten reduziert.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung
9100	Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.4000.10	Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre	-72'812.95	-17'000.00	55'812.95	Aus früheren Jahren resultierten im Jahr 2023 Mehrerträge, welche über den Erwartungen ausfielen.
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-1'181.00	-34'000.00	-32'819.00	Die Nachsteuern für Einkommenssteuern natürlicher Personen sind im Jahr 2023 tiefer ausgefallen. Diese lassen sich kaum verlässlich budgetieren.
9100.4001.10	Vermögenssteuern, natürliche Personen frühere Jahre	-25'937.80	0.00	25'937.80	Bei den Vermögenssteuern kam es zu einer erhöhten Aufrechnung für frühere Jahre. Auch hier ist eine verlässliche Budgetierung schwierig.
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	-34'000.00	-34'000.00	Die Nachsteuern für Vermögenssteuern natürlicher Personen sind im Jahr 2023 tiefer ausgefallen. Diese lassen sich kaum verlässlich budgetieren.
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-49'366.52	-25'000.00	24'366.52	Die Quellensteuern sind nach einem stetigen Rückgang in den Vorjahren wieder etwas erhöht ausgefallen.
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen, frühere Jahre	3'311.10	-7'000.00	-10'311.10	Die Gewinnsteuern für juristische Personen sind negativ ausgefallen. Das heisst, es gab eine Korrektur früherer Jahre welche den Ertrag bis ins Minus reduziert hat.
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen frühere Jahre	-9'680.10	1'000.00	10'680.10	Bei den Kapitalsteuern juristischer Personen konnte in diesem Jahr, entgegen dem Verlust im Vorjahr, ein Ertrag realisiert werden.
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
9300.3622.80	Vertikaler Lastenausgleich von Gemeinden an Kanton	50'341.00	77'777.00	27'436.00	Der Lastenausgleich wird vom Kanton zentral berechnet und für die Budgetierung vorgegeben. Die reduzierten Kosten sind auf die tiefere Steuerkraft sowie die erhöhte Bildungslast zurückzuführen.
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung				
9500.3980.00	Übertragung Anteil Ertrag Benzinzoll- und Motorfahrzeugsteuern	0.00	93'903.00	93'903.00	Siehe Konto 6150.4631.10. Der Anteil aus Treibstoff- und Motorfahrzeugsteuer wird neu direkt in den Bereich Strassen verbucht.
9500.4600.05	Motorfahrzeugsteuern Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	0.00	-93'903.00	-93'903.00	Siehe Kommentar zum Konto 9500.3980.00. Aufgrund der direkten Buchung in den Bereich Strassen ist keine interne Umbuchung über dieses Konto mehr notwendig.
9500.4631.20	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Steueranteil)	-3'596.00	-10'000.00	-6'404.00	Hierbei handelt es sich um den Lastenausgleich Gemeinden nach Art. 239 StG Schaffhausen.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	49'900.00	0.00	0.00	0.00	32'890.10	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	27'067.95	0.00	45'000.00	0.00	85'618.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	30'555.40	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	45'000.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	7'582.80	0.00	30'000.00	0.00	22'099.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		76'967.95	7'582.80	90'000.00	30'000.00	149'063.50	22'099.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	69'385.15	0.00	60'000.00	0.00	126'964.50
Total		76'967.95	76'967.95	90'000.00	90'000.00	149'063.50	149'063.50

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Es werden sämtliche Abweichungen zwischen Budget 2022 und Rechnung 2022 ausgewiesen und begründet, welche **über CHF 5'000.00 sowie 10%** liegen.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Im Bereich Verwaltung kam es zu einer unvorhergesehenen Investition in ein neues Gemeindefahrzeug.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
0220.5060.00	Mobilien	49'900.00	-	-49'900.00 Das Gemeindefahrzeug musste im Jahr 2023 aufgrund hoher Unterhaltskosten und Defekte ersetzt werden.

2

Bildung

Kurz und bündig

Die Investitionen im Bereich Bildung sind bei der IT etwas über Budget ausgefallen. Die Kosten für die Möblierung der Schulraumerweiterung im "alten Schulhaus" lag unter der Aktivierungsgrenze und wurde direkt im Aufwand verbucht.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
2120.5060.01	Primarschule PC/Tablets	27'067.95	25'000.00	-2'067.95 Die geplanten Investitionen im Bereich IT sind etwas über Budget ausgefallen.
2120.5060.02	Möblierung Primarschule	-	20'000.00	0.00 Die Möblierung der Schulraumerweiterung im "alten Schulhaus" ist unter der Aktivierungsgrenze von CHF 25 Tausend ausgefallen und im Aufwand (Konto 2120.3110.00) verbucht.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung**Kurz und bündig**

Im Bereich Verkehr sind die Unterhaltsarbeiten für Strassen und Verkehrswege unter den Erwartungen ausgefallen und direkt in den Aufwand eingeflossen.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
6150.5010.00	Strassen / Verkehrswege	-	45'000.00	45'000.00 Die Sanierungskosten für Strassen und Verkehrswege sind im Jahr 2023 unter den Erwartungen ausgefallen und wurden direkt in den Aufwand gebucht.

7

Umweltschutz und Raumordnung**Kurz und bündig**

In diesem Bereich wurden keine Investitionen getätigt. Es kam lediglich zu Anschlussgebühren welche unter den Erwartungen ausgefallen sind.

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung	-2'243.90	-15'000.00	-12'756.10 Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2023 unter den Erwartungen ausgefallen.
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation	-5'338.90	-15'000.00	-9'661.10 Die Anschlussgebühren sind im Jahr 2023 unter den Erwartungen ausgefallen.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	20'498.55	47'764.00	27'280.00	49'700.00	22'015.65	88'679.20
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	218.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	20'717.53	47'764.00	27'280.00	49'700.00	22'015.65	88'679.20
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	27'046.47	0.00	22'420.00	0.00	66'663.55	0.00
Total	47'764.00	47'764.00	49'700.00	49'700.00	88'679.20	88'679.20

Bilanz

Erläuterungen zur Bilanz

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

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
1001.00	Post	470'740.55	-176'309.46	294'431.09
	Der Rückgang im Postkonto ist im Wesentlichen auf spätere Eingänge von Steuerforderungen (siehe Konto 1012.01) zurückzuführen.			
1002.01	SHKB 605.094-1 101	10'470.25	7'248.55	17'718.80
	Auf dem Konto bei der Schaffhauser Kantonalbank werden die Bareinnahmen der Parkgebühren einbezahlt. Die Zunahme ist auf die entsprechenden Einzahlungen im Jahr 2023 zurückzuführen.			
1012.01	Debitoren Steuern	909'122.05	222'195.82	1'131'317.87
	Die Erhöhung der Debitoren steuern ist auf höhere Ausstände per Ende Jahr 2023 zurückzuführen. Die Zahlung im Januar 2024 ist höher ausgefallen als im Vorjahr.			
1012.03	Debitoren Steuern juristische Personen	2'966.95	7'238.35	10'205.30
	Die höheren Debitoren Steuern juristische Personen sind auf höhere Kapitalsteuern für frühere Jahre (siehe Konto 9100.4011.10) zurückzuführen.			
1043.01	Rechnungsabgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung	516'624.41	515'774.59	1'032'399.00
	Die erhöhten Rechnungsabgrenzungen sind auf folgende Sachverhalte zurückzuführen: Abgrenzung Anschlussgebühren Winkel CHF 110 Tausend. Um CHF 265 Tausend höhere Steuerabgrenzungen, Schulkosten Büsingen erst im neuen Jahr verrechnet CHF 122 Tausend.			
1400.02	WB Sportplatz	-42'300.00	-14'100.00	-56'400.00
	Positionen welche von vor der HRM2 Umstellung datieren werden auf 10 Jahre abgeschrieben.			
1401.06	WB Im Chloster	-19'058.91	-6'352.97	-25'411.88
	Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Tiefbauten werden über 40 Jahre abgeschrieben.			
1403.02	WB Wasserversorgung	-201'876.45	-66'886.02	-268'762.47
	Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Tiefbauten werden über 40 Jahre abgeschrieben.			
1404.02	WB Schulhaus m. Einliegerwohnung	-111'835.38	-38'283.14	-150'118.52
	Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Hochbauten werden über 25 Jahre abgeschrieben.			

Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung	Buchwert
		01.01.2023	im Rechnungsjahr	31.12.2023
1404.04	WB Turnhalle CHF 278'519.20 datieren von vor der HRM2 Umstellung und werden über 10 Jahre abgeschrieben. Neue Investitionen werden über 25 Jahre abgeschrieben.	-85'473.46	-29'769.62	-115'243.08
1404.16	WB Gemeindeverwaltung Positionen welche von vor der HRM2 Umstellung datieren werden auf 10 Jahre abgeschrieben.	-32'458.56	-10'819.52	-43'278.08
1406.07	Kommunalarb: Masch/Geräte Da das alte Kommunalfahrzeug aufgrund vermehrter Defekte nicht mehr wirtschaftlich betrieben werden konnte, musste ein Neues angeschafft werden.	-	49'900.00	49'900.00
1406.08	WB Kommunalarb: Masch/Geräte Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Fahrzeuge werden über 5 Jahre abgeschrieben.	-	-9'980.00	-9'980.00
1406.09	Mobilien Schule Sicherheits- und Anforderungsgerechter Ersatz des Servers und der Firewall.	83'836.51	27'067.95	110'904.46
1406.10	WB Mobilien Schule Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. IT-Geräte werden über 5 Jahre abgeschrieben.	-34'232.98	-22'180.89	-56'413.87
1420.01	WB EDV Gemeindekanzlei Die Abschreibung wurde gemäss HRM2 Abschreibungssätzen verbucht. Software wird über 5 Jahre abgeschrieben.	-6'578.02	-6'578.02	-13'156.04
1466.02	WB Investitionsbeitrag Schiessanlage Positionen welche von vor der HRM2 Umstellung datieren werden auf 10 Jahre abgeschrieben.	-18'000.00	-6'000.00	-24'000.00
2000.01	Kreditoren Sammelkonto Erhöhte Kreditoren, aufgrund grösserer Rechnungen, welche Anfang Jahr für die Vorperiode eingegangen sind.	283'713.62	189'227.15	472'940.77
2002.01	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern Sowohl die Debitoren Steuern (Konto 1012.01) wie auch die Verpflichtungen aus Steuern haben sich in ähnlichen Rahmen erhöht.	876'187.95	297'225.80	1'173'413.75
2043.01	Rechnungsabgrenzungen Transfers der Erfolgsrechnung Reduzierte passive Abgrenzungen, da der Effekt der erhöhten Versicherungsprämienabzüge, welche vom Steueramt nicht in den Abrechnungen berücksichtigt wurden, sich mehr als halbiert hat.	99'600.00	-18'200.00	81'400.00
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen Die Einlage der Entschädigung des EKS für die Übertragung des Kabelnetzes darf nach HRM2 nicht als Rückstellung für zukünftige LED-Beleuchtungen zurückgestellt werden. Der Betrag wurde in den Strassenfonds (Konto 2910.10) eingelegt und bleibt zweckgebunden.	34'500.00	-34'500.00	-
2900.02	Spezialfinanzierung Entsorgung Der Aufwandsüberschuss bei der Entsorgung führt zu einer Reduktion der Spezialfinanzierung.	21'190.42	-12'787.00	8'403.42

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
2900.06	Spezialfinanzierung Wasserversorgung Im Bereich Wasserversorgung resultierte ein Ertragsüberschuss und eine entsprechende Einlage in die Spezialfinanzierung.	49'518.81	39'269.34	88'788.15
2910.10	Strassenfonds Erneut resultierte ein Überschuss beim Kantonalen Strassenfonds, welcher zu einer erhöhten Einlage in den Strassenfonds führte. Aber auch die Übertragung der Rückstellung (Konto 2059.00) für LED-Lampen führte zur Erhöhung des Fonds.	58'911.95	97'689.13	156'601.08
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre haben sich im Rahmen des Verlustes des Jahres 2023 reduziert.	808'017.66	-123'822.00	684'195.66

Jahresrechnung - Anhang

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2023 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.

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 0.6 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Fonds und Legaten,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- d) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Fiskalertrag - Quellensteuer

Die Steuererträge werden mit Ausnahme der Quellensteuer nach dem Soll-Prinzip verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Im Fall der Quellensteuer kann dem Soll-Prinzip jedoch nicht nachgekommen werden, da die Quellensteuerabzüge von den Arbeitgebern teilweise erst zu einem Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag deklariert werden. Daher wird für die Quellensteuer das Kassaprinzip angewendet, d.h. die Verbuchung der Erträge erfolgt bei Zahlungseingang.

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen.

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 01.01.2023	Einlage	Entnahme	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
				Gewinn	Verlust	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	440'358.90	44'608.24	20'529.56			464'437.58
Entsorgung	21'190.42	0.00	12'787.00			8'403.42
Abwasserbeseitigung	369'649.67	5'338.90	7'742.56			367'246.01
Wasserversorgung	49'518.81	39'269.34	0.00			88'788.15
2910 Fonds im Eigenkapital	58'911.95	97'689.13	0.00			156'601.08
Strassenfonds	58'911.95	97'689.13	0.00			156'601.08
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	0.00	0.00	0.00			0.00
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	808'017.66		0.00	0.00	123'822.00	684'195.66
Total	3'288'235.51	142'297.37	20'529.56	0.00	123'822.00	3'286'181.32

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2023	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2023	
2050	Mehrleistungen des Personals	19'702.28	18'803.50	-19'702.28	0.00	0.00	18'803.50	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	34'500.00	0.00	0.00	0.00	-34'500.00	0.00	B
Total kurzfristige Rückstellungen		54'202.28	18'803.50	-19'702.28	0.00	-34'500.00	18'803.50	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Buchwert
		31.12.2023
A	Ferien und Überstundenrückstellung des Personals	18'803.50
B	Die Rückstellung für die Strassenbeleuchtung ist nicht HRM2 konform und wurde in den Strassenfonds (Konto 2910.10) zweckgebunden umgebucht.	0.00
Total kurzfristige Rückstellungen		18'803.50

Beteiligungsspiegel

Die Gemeinde Dörflingen verfügt über keine Beteiligungen.

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Es sind keine Gewährleistungen und Eventualverbindlichkeiten bekannt.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

		Buchwert 01.01.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
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	Möbilien	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 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschreib.	Abgänge	Übrige Bewe- gungen	Stand 31.12.2023		
Sachanlagen VV													
1400	Grundstücke	141'000.00	0.00	0.00	0.00	141'000.00	42'300.00	14'100.00	0.00	0.00	0.00	56'400.00	84'600.00
1401	Strassen / Verkehrswege	254'118.90	0.00	0.00	0.00	254'118.90	19'058.91	6'352.97	0.00	0.00	0.00	25'411.88	228'707.02
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	2'675'440.79	0.00	0.00	0.00	2'675'440.79	201'876.45	66'886.02	0.00	0.00	0.00	268'762.47	2'406'678.32
1404	Hochbauten	1'525'669.20	0.00	0.00	0.00	1'525'669.20	252'798.87	90'432.34	0.00	0.00	0.00	343'231.21	1'182'437.99
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	76'967.95	0.00	0.00	160'804.46	34'232.98	32'160.89	0.00	0.00	0.00	66'393.87	94'410.59
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	4'987'445.40	76'967.95	0.00	0.00	5'064'413.35	550'267.21	209'932.22	0.00	0.00	0.00	760'199.43	4'304'213.92
Immaterielle Anlagen													
1420	Software	32'890.10	0.00	0.00	0.00	32'890.10	6'578.02	6'578.02	0.00	0.00	0.00	13'156.04	19'734.06
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	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 Immaterielle Anlagen	32'890.10	0.00	0.00	0.00	32'890.10	6'578.02	6'578.02	0.00	0.00	0.00	13'156.04	19'734.06
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	18'000.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	24'000.00	36'000.00
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	18'000.00	6'000.00	0.00	0.00	0.00	24'000.00	36'001.00
	Total Verwaltungsvermögen	5'080'336.50	76'967.95	0.00	0.00	5'157'304.45	574'845.23	222'510.24	0.00	0.00	0.00	797'355.47	4'359'948.98

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	Beurteilung nach HRM2
Nettoverschuldungsquotient	-39%	-66%	-34%	15%	145%	178%	75%	53%	47%	39%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
<p>Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.</p> <p><u>Nettoschulden I x 100</u> Fiskalertrag</p>											
Selbstfinanzierungsgrad	544%	131%	22%	16%	0%	52%	66%	303%	208%	260%	> 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	-1.3%	-2.0%	-0.8%	-1.1%	-1.5%	0.7%	0.3%	0.7%	0.7%	0.6%	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 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	Beurteilung nach HRM2
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	-1'224	-1'369	-712	311	2'934	3'602	1'844	1'339	1'154	1'009	< 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.	32%	24%	-17%	3%	2%	-3%	6%	6%	7%	4%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag											
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	3%	1%	6%	7%	7%	15%	6%	6%	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 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	Beurteilung nach HRM2
Bruttoverschuldungsanteil	51%	59%	73%	89%	154%	192%	168%	166%	133%	137%	< 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	7%	5%	26%	30%	46%	19%	13%	3%	4%	2%	< 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 2014	R 2015	R 2016	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	
Anzahl Einwohner	975	976	982	1039	1030	1030	1012	1011	1055	1062	
Steuerfuss	77%	75%	73%	73%	73%	73%	83%	83%	83%	83%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	4'124	2'784	2'827	2'777	2'767	2'735	2'881	3'033	2'930	3'071	

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Es bestehen per 31.12.2023 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 2023	Budget 2023	Abw. in CHF	Abw. in in %	Bemerkungen
0		ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0210		Finanz- und Steuerverwaltung	8'722	-	8'722	100%	
	3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	60'600	54'000	6'600	12%	Ferien- und Überstundenabgrenzung
	3841.00	Buchwirksamer ausserordentlicher Finanzaufwand a.o. We	8'722	-	8'722	100%	Ausbuchung Differenz Nebenbücher
0220		Allgemeine Dienste, Bauverwaltung	17'341	1'000	16'341	1634%	
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'361	1'000	6'361	636%	Rechtsberatung Bauwesen
	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'980	-	9'980	100%	Abschreibung neues Gemeindefahrzeug
1		ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1400		Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	84'661	50'200	34'461	69%	
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'825	20'000	7'825	39%	Erhöhter Aufwand Erbschaftswesen
	3133.00	Informatikdienstleistungen	43'730	30'000	13'730	46%	Neue Website der Gemeinde
	3170.00	Reisekosten und Spesen	6'528	200	6'328	3164%	Budgetierungsfehler (Apéros Gemeindevers.)
	3320.60	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	6'578	-	6'578	100%	Budgetierungsfehler (Konto 1400.3300.60)
1500		Feuerwehr (allgemein)	27'776	12'000	15'776	131%	
	3112.00	Anschaffung Kleider und Ausrüstung	27'776	12'000	15'776	131%	Nicht budgetierte Gesamterneuerung Helme
2		BILDUNG					
2110		Kindergarten	30'585	-	30'585	100%	
	3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	111'595	-	111'595	100%	Neue Kontierungsvorgabe Kanton (2110.3020.00)
	3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	24'075	-	24'075	100%	Neue Kontierungsvorgabe Kanton (2110.3050.00 und 2110.3052.00)
	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	30'585	-	30'585	100%	Budgetierungsfehler (Konto 2110.3612.00)
2120		Primarstufe	604'660	1'000	603'660	60366%	
	3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	21'605	1'000	20'605	2061%	Investition unter Aktivierungsgrenze
	3611.01	Entschädigung Kanton Besoldung Lehrkräfte	445'591	-	445'591	100%	Neue Kontierungsvorgabe Kanton (2120.3020.00)
	3611.02	Entschädigung Kanton Stellvertretung	11'903	-	11'903	100%	Krankheitsfälle führten zu Stellvertretungskosten
	3611.03	Entschädigung Kanton Sozialversicherungen	93'908	-	93'908	100%	Neue Kontierungsvorgabe Kanton (2120.3050.00 und 2120.3052.00)
	3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	31'652	-	31'652	100%	Budgetierungsfehler (Konto 2120.3611.00)
2130		Oberstufe / Sekundarstufe I	326'845	273'700	53'145	19%	
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	326'845	273'700	53'145	19%	Höhere Sekundarschüleranzahl als im Budget vorgesehen
2170		Schulliegenschaften	61'661	40'000	21'661	54%	

Funktionale Gliederung	Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in CHF	Abw. in %	Bemerkungen
	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, We	10'911	2'000	8'911	446%	Neue Bodenreinigungsmaschine aufgrund Defektes der bisherigen Maschine
	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	61'661	40'000	21'661	54%	Erhöhte Abschreibung aufgrund unvorhergesehener Investitionen
3		KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3120		Denkmalpflege und Heimatschutz	6'922	-	6'922	100%	
	3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'922	-	6'922	100%	Unvorhergesehener Kostenbeitrag an Sanierung eines denkmalgeschützten Objektes
4		GESUNDHEIT					
4125		Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	89'035	30'000	59'035	197%	
	3634.00	Beiträge an Altersheime anderer Gemeinden	89'035	30'000	59'035	197%	Erhöhte Anzahl Platzierungen im Altersheim Thayngen
5		SOZIALE SICHERHEIT					
5450		Leistungen an Familien (allgemein)	42'374	-	42'374	100%	
	3612.00	Entschädigung an Gemeinden und und Gemeindefinanzierung	42'374	-	42'374	100%	Berufsbeistandschaft erhöhte Kosten und bisherige Kontierung unter 1400.3612.00
6		VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG					
6150		Gemeindestrassen	122'116	40'053	82'063	205%	
	3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	58'927	29'000	29'927	103%	Erschliessung "Im Winkel" 90% werden den Anliegern verrechnet
	9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	63'189	11'053	52'136	472%	Ertragsüberschuss Gemeindestrassen
7		UMWELTSCHUTZ UND RAUMPLANUNG					
7101		Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	73'416	2'000	71'416	3571%	
	3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	34'146	2'000	32'146	1607%	Erschliessung "Im Winkel" 90% werden den Anliegern verrechnet
	9010.00	Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	39'269	-	39'269	100%	Ertragsüberschuss Wasserversorgung
7201		Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	25'818	2'000	23'818	1191%	
	3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	69'881	6'000	63'881	1065%	Erschliessung "Im Winkel" 90% werden den Anliegern verrechnet
	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	25'818	2'000	23'818	1191%	Reparatur Kleinkläranlage Laag
8		VOLKSWIRTSCHAFT					
8200		Forstwirtschaft	84'922	56'700	28'222	50%	
	3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'345	28'000	12'345	44%	Mehraufwand Käferholz
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	34'947	25'000	9'947	40%	Mehraufwand Käferholz
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'630	3'700	5'930	160%	Eigenleistungen Unterhalt Forsthütten