



Jahresrechnung 2020

Anhänge

Version vom 9. März 2021

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss, - = Aufwandüberschuss)	223'412.99	326'758.68
Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträgen	311'486.33	267'399.58
Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00
Wertberichtigung auf Darlehen und Beteiligungen	0.00	0.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (-)	0.00	0.00
Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Forderungen	-68'866.44	46'030.97
Abnahme (+) / Zunahme (-) von aktiven Rechnungsabgrenzungen	-78'888.27	-57'180.55
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Vorräten	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von laufenden Verbindlichkeiten	-331'324.88	116'622.43
Abnahme (-) / Zunahme (+) von passiven Rechnungsabgrenzungen	139'824.45	20'420.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von kurzfristigen Rückstellungen	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von langfristigen Rückstellungen	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	189'970.96	30'214.97
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Vorfinanzierungen	0.00	700'000.00
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	385'615.14	1'450'266.08

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		
Liquiditätswirksame Einnahmen (+) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen)	0.00	64'829.40
Liquiditätswirksame Ausgaben (-) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen)	-436'868.00	-183'070.93
Rückzahlung bzw. Verkauf (+) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV	0.00	0.00
Vergabe bzw. Kauf (-) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-436'868.00	-118'241.53
Verkauf (+) von Sachanlagen FV	0.00	0.00
Kauf (-) / Investitionen (-) von Sachanlagen FV	0.00	0.00
Zunahme (-) / Abnahme (+) von Kontokorrenten (aktive) mit Dritten	0.00	0.00
Verkauf (-) von Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Kauf (-) von Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-436'868.00	-118'241.53

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Kontokorrenten (passive) mit Dritten	-2'352'253.80	815'694.90
Aufnahme (+) von Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Rückzahlung (-) von Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Zunahme (+) von Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-2'352'253.80	815'694.90
Total Geldfluss	-2'403'506.66	2'147'719.45
Stand flüssige Mittel per 1.1	7'066'029.97	5'618'310.52
Stand flüssige Mittel per 31.12.	4'662'523.31	7'066'029.97
<i>Kontrollrechnung Differenz Geldfluss</i>	0.00	700'000.00

Dreistufiger Erfolgsausweis

Gesamthaushalt	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	5'881'863.13	6'866'600	5'717'497.85
30 Personalaufwand	746'965.75	641'500	634'477.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'597'920.82	3'561'900	2'643'501.13
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	311'486.33	238'100	267'399.58
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	224'742.20	67'600	140'585.56
36 Transferaufwand ¹⁾	1'902'090.08	2'231'000	1'922'019.33
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	26'500	6'132.30
39 Interne Verrechnungen	98'657.95	100'000	103'382.05
Betrieblicher Ertrag	6'100'855.45	6'598'800	6'002'569.02
40 Fiskalertrag	2'535'194.80	2'127'000	2'375'859.50
41 Regalien und Konzessionen	7'109.00	27'100	7'109.00
42 Entgelte	2'689'467.66	3'725'200	2'740'622.16
43 Verschiedene Erträge	24'138.00	52'000	49'130.20
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	34'771.24	64'600	109'458.14
46 Transferertrag ²⁾	704'316.80	476'400	596'475.67
47 Durchlaufende Beiträge	7'200.00	26'500	20'532.30
49 Interne Verrechnungen	98'657.95	100'000	103'382.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	218'992.32	-267'800	285'071.17
34 Finanzaufwand	2.08	700	407.00
44 Finanzertrag	31'668.99	33'500	32'283.41
Ergebnis aus Finanzierung	31'666.91	32'800	31'876.41
Operatives Ergebnis	250'659.23	-235'000	316'947.58
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	250'659.23	-235'000	316'947.58
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Dreistufiger Erfolgsausweis

Gesamthaushalt	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	436'868.00	0	183'070.93
50 Sachanlagen	436'868.00	0	183'070.93
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54 Darlehen	0.00	0	0.00
55 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56 Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
58 Ausserordentliche Investitionen	0.00	0	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0	64'829.40
60 Abgang von Sachanlagen	0.00	0	0.00
61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
62 Abgang von immateriellen Anlagen	0.00	0	0.00
63 Investitionsbeiträge	0.00	0	64'829.40
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65 Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0	0.00
66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0.00	0	0.00
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0.00	0	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-436'868.00	0	-118'241.53
Selbstfinanzierung	752'116.52	6'100	615'474.58
Finanzierungsergebnis	315'248.52	6'100	497'233.05
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			
Bilanz			
Nettovermögen / Nettoschuld * per 01.01.	0.00		
Nettovermögen / Nettoschuld * per 31.12.	0.00		
(- = Nettovermögen / + = Nettoschuld)			

* im Budget: Mutmassliches Nettovermögen / Nettoschuld

1) Anteile, Entschädigungen und Beiträge an Dritte, andere Gemeinwesen, den Kanton und den Bund

2) Ertragsanteile, Entschädigungen und Beiträge von Dritten, andere Gemeinwesen, vom Kanton und Bund

Anhang

Finanzkennzahlen HRM2

Einschränkungen - siehe gelbe Markierungen

Jahre	2020	2019	2018	2017	2016	Ø 4 Jahre	Richtwerte
Nettoverschuldungsquotient	-264.27%	-270.21%	-252.58%	-228.16%	0.00%	-253.80%	< 100 % seht gut - 100 bis 0 % gut 0 - 100 % mittel 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Nettoschulden in % der direkten Steuern	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil des Fiskalertrags, bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.						
Selbstfinanzierungsgrad	63.64%	-23.88%	595.27%	-80.87%	0.00%	138.54%	> 100 % Ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.						
Nur wenn der ZV eigene Investitionen tätigt und selbst finanziert							
Zinsbelastungsanteil	0.07%	0.08%	0.08%	0.12%	0.00%	0.09%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Nettozinsaufwand in % des laufenden Ertrags	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert desto grösser der Handlungsspielraum.						
Nur wenn Zinsen vorhanden sind							
Bruttoverschuldungsanteil	24.56%	70.44%	0.00%	51.02%	0.00%	36.51%	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch
Bruttoschulden in % des laufenden Ertrags	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an wie viele Prozent vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzutragen.						
Nur wenn ZV Schulden (FK) ausweist							
Investitionsanteil	7.69%	3.40%	10.67%	10.12%	0.00%	7.97%	< 10 % schwach 10 - 20 % mittel 20 - 30 % stark > 30 % sehr stark
Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.						
Nur wenn der ZV eigene Investitionen tätigt und selbst finanziert							

Anhang

Finanzkennzahlen HRM2

Einschränkungen - siehe gelbe Markierungen

Jahre	2020	2019	2018	2017	2016	ø 4 Jahre	Richtwerte			
Kapitaldienstanteil	-5.10%	-4.44%	-3.74%	-3.60%	0.00%	-4.22%	< 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung			
Kapitaldienst in % des laufenden Ertrags.	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.									
Nur wenn Zinsen und Abschreibungen vorhanden										
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-4'902.87	-4'798.46	-4'433.01	-3'685.23	0.00	-4'454.89	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung			
Nettoschuld in % zur ständigen Wohnbevölkerung	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.									
	Mittlere Wohnbevölkerung	1'363	Vorjahre	1'334	/	1'330	/	1'330	/	1'330
Selbstfinanzierungsanteil	-4.61%	0.48%	8.65%	5.22%	0.00%	2.43%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel > 10 % schlecht			
Selbstfinanzierung in % des laufenden Ertrags	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.									
Bilanzüberschussquotient	172.35%	174.54%	163.14%	176.23%	0.00%	171.56%	< 0 % kritisch > 0 - 15 % schlecht > 15 - 45 % mittel > 45 - 90 % gut > 90 % sehr gut			
Eigenkapital in % des Fiskalertrags	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. In Anlehnung an die Kennzahl "Eigenkapital" (Fdk-Handbuch, Tabelle 37) wird der Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Fiskalertag definiert (dynamische Betrachtung). Eine gesunde Eigenkapitalbasis im Verhältnis zur Nettoschuld ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen und zu hohe Belastungen durch die Verschuldung (im Falle ansteigender Zinsen) zu vermeiden.									