triesen

mein lebens(t)raum

Jahresrechnung

2018

Inhaltsverzeichnis

Seite

Zusammenfassung der Gemeinderechnung 2 - 3
Erfolgsrechnung 4
Investitionsrechnung 5
Gesamtrechnung 5
Bilanz 6

Anhang:
(Erläuterungen zu wesentlichen Positionen der Gemeinderechnung)

1. Erfolgsrechnung 7 - 11
1.2 Betrieblicher Ertrag
1.2.1 Steuern- und Finanzausgleich
1.2.2 Regalien und Konzessionen
1.2.3 Vermögenserträge
1.2.4 Entgelte und Rückerstattungen
1.2.5 Rückerstattung von Gemeinwesen
1.2.6 Beiträge für eigene Rechnung
1.3 Betrieblicher Aufwand
1.3.1 Personalaufwand
1.3.2 Sachaufwand
1.3.3 Entschädigungen an Gemeinwesen
1.3.4 Beitragsleistungen
1.3.5 Abschreibungen
1.4 Finanzergebnis
1.5 Ausserordentliches Ergebnis

2. Investitionsrechnung 11

3. Bilanz 12 - 14
3.1 Aktiven
3.1.1 Finanzvermögen
3.1.2 Verwaltungsvermögen
3.1.2.1 Anlagespiegel
3.1.2.2 Beteiligungsspiegel
3.2 Passiven
3.2.1 Fremdkapital
3.2.2 Rückstellungsspiegel
3.2.3 Eigenkapitalnachweis

4. Ergänzende Angaben zur Gemeinderechnung 15 - 16
4.1. Gewährleistungsspiegel
4.2 Eventualverbindlichkeiten
4.3 Treuhänderisch verwaltete Vermögen
4.4 Verpflichtungskredite

5. Grundlagen der Rechnungslegung 17 - 21
5.1 Rechnungslegungsgrundsätze
5.2 Inhalt der Gemeinderechnung
5.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung 22
Konten der Erfolgsrechnung (Details nach Dienststellen) 23 - 34

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung 35
Konten der Investitionsrechnung (Details nach Dienststellen) 36

Bericht der Geschäftsprüfungskommission (GPK) und Revisionsstelle 37

Zusammenfassung der Gemeinderechnung

Resultat der Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2018 schliesst mit einem Gewinn von CHF 4.09 Mio. knapp über dem Vorjahresergebnis ab. Im Vergleich zum Voranschlag kommt das Jahresergebnis um CHF 3.3 Mio. über dem budgetierten Wert zu stehen. Die Hauptursachen der Budgetabweichung sind die Mehreinnahmen bei den Ertragssteuern in Kombination mit dem Finanzausgleich um rund CHF 1.3 Mio. und der ausserordentliche Ertrag auf Grund der Auflösung einer Rückstellungen von CHF 2 Mio.

Zusammengefasst stellen sich die Ergebnisse der Erfolgsrechnung wie folgt dar:

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**3'832'031**	**1'971'769**	**707'156**
Abschreibungen	4'014'834	3'608'941	4'030'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit vor Abschreibungen	**7'846'865**	**5'580'710**	**4'737'156**
Betrieblicher Ertrag	30'687'847	30'386'352	28'952'996
Betrieblicher Aufwand (ohne Abschreibungen)	22'840'982	24'805'642	24'215'840
Finanzergebnis	**105'979**	**116'394**	**62'100**
Finanzertrag	127'488	166'856	76'100
Finanzaufwand	21'509	50'462	14'000
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**2'000'000**	**0**
Ausserordentlicher Ertrag	0	2'000'000	0
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Jahresergebnis	**3'938'010**	**4'088'163**	**769'256**

Resultat der Investitionsrechnung

Die Bruttoinvestitionen von CHF 8.2 Mio. im Jahr 2018 übersteigen den Voranschlage um CHF 723‘000. Beim Neubau des Doppelkindergarten St. Wolfgang konnten Arbeiten von rund CHF 609‘000 , die im Jahr 2019 vorgesehen waren, vorgezogen werden und bei der Sanierung der Schulanlage Gässle kamen unerwartete Mängel von rund CHF 888‘000 hinzu. Im Gegenzug kamen die investiven Ausgaben beim Tiefbau um rund CHF 715‘000 tiefer als budgetiert zu Stande. Unter Berücksichtigung des Ergebnisses der Erfolgsrechnung vor Abschreibung des Verwaltungsvermögen schliesst die Gesamtrechnung mit einem Fehlbetrag von knapp CHF 516’000 ab.

Investitionsrechnung	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018
Nettoinvestitionen	**6'629'023**	**8'193'587**	**7'500'200**
Einnahmen	**0**	**29'571**	**0**
Abgang von Sachgütern	0	29'571	0
Ausgaben	**6'629'023**	**8'223'158**	**7'500'200**
Sachgüter	5'439'007	7'390'632	6'590'000
Investitionsbeiträge	1'190'016	832'526	910'200
Nettoinvestitionen	**6'629'023**	**8'193'587**	**7'500'200**
Selbstfinanzierung:	**7'664'303**	**7'677'591**	**4'768'256**
Abschreibung auf Verwaltungsvermögen	3'726'293	3'589'428	3'999'000
Jahresergebnis der Erfolgsrechnung	3'938'010	4'088'163	769'256
Finanzierungssaldo	**1'035'280**	**-515'996**	**-2'731'944**

+Überschuss / - Fehlbetrag

Finanzielle Lage per 31. Dezember 2018

Mit dem Jahresergebnis der Erfolgsrechnung erhöht sich das Gemeindevermögen auf CHF 160.4 Mio.

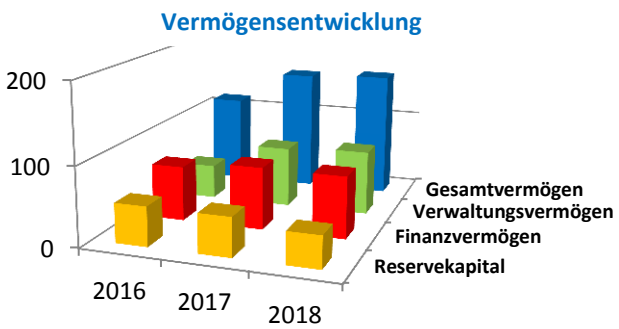
Bilanz	31.12.2017	31.12.2018
Aktiven	**166'729'514**	**168'789'475**
Finanzvermögen	**89'016'322**	**86'494'223**
Verwaltungsvermögen	**77'713'193**	**82'295'252**
Passiven	**166'729'514**	**168'789'475**
Fremdkapital	**10'414'367**	**8'408'264**
Eigenkapital	**156'315'148**	**160'381'211**

Reservekapital	31.12.2017	31.12.2018
Finanzvermögen (ohne Grundstücke und Hochbauten)	59'493'020	48'383'928
Fremdkapital (ohne Rückstellung auf Darlehen SPL)	-9'830'176	-7'824'073
Total	**49'662'844**	**40'559'855**

Unter Berücksichtigung des Fehlbetrages in der Gesamtrechnung und nach Abzug der im Jahr 2018 getätigten Grundstückskäufe reduziert sich das Reservekapital auf CHF 40.6 Mio. Die Gemeinde Triesen befindet sich trotz dieser Abnahme nach wie vor in einer ausgezeichneten finanziellen Lage. Das Bild des Reservekapitals zeugt von einem ausserordentlich guten Finanzhaushalt.

Vermögensstruktur

Nebenstehende Abbildung veranschaulicht die einzelnen Vermögens-Hauptgruppen und deren Entwicklung. Der sprunghafte Anstieg im Jahr 2017 ist auf die per 01.01.2017 durchgeführte Neubewertung der Grundstücke und Liegenschaften zurückzuführen.



ERFOLGSRECHNUNG

	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018	Anhang Ziffer
I. Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**3'832'030**	**1'971'769**	**707'156**	
Betrieblicher Ertrag	**30'687'847**	**30'386'352**	**28'952'996**	1.2
Steuereinnahmen	22'675'886	21'453'888	18'065'000	1.2.1
Vermögens- und Erwerbssteuer	13'646'594	13'471469	13'500'000	
Kapital- und Ertragssteuer	9'002'800	7'955'177	4'540'000	
Hundesteuer	26'492	27'242	25'000	
Finanzausgleich	1'013'157	2'280'354	4'353'000	1.2.1
Regalien und Konzessionen	222'663	264'189	294'750	1.2.2
Vermögenserträge	1'135'144	1'100'564	1'121'850	1.2.3
Liegenschaftserträge des Finanzvermögens	266'970	274'069	276'810	
Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	868'174	826'495	845'040	
Entgelte	3'826'572	3'293'816	3'479'250	1.2.4
Gebühren für Amtshandlungen	27'370	43'188	75'200	
Andere Gebühren und Dienstleistungen	1855'203	1851364	1861700	
Verkäufe	427'678	477'537	424'700	
Rückerstattungen	560'227	532'754	375'600	
Bussen	42'300	45'866	35'300	
Eigenleistungen für Investitionen	900'030	329'974	700'750	
Übrige Entgelte	13'764	13'133	6'000	
Rückerstattungen von Gemeinwesen	365'609	375'882	250'000	1.2.5
Beiträge für eigene Rechnung	13'632	90'034	33'146	1.2.6
Beiträge von Land	12'732	89'134	32'546	
Übrige	900	900	600	
Interne Verrechnungen	1'435'184	1'527'625	1'356'000	
Betrieblicher Aufwand	**26'855'817**	**28'414'583**	**28'245'840**	1.3
Personalaufwand	6'545'577	7'680'710	6'792'000	1.3.1
Kommissionen	53'726	43'898	58'000	
Gehälter Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'304'214	5'476'290	5'440'300	
Rentenleistungen	0	805'960	39'500	
Solzialbeiträge	1005'080	1173'571	1074'000	
Dienstkleider	1407	7'100	4'500	
Gehälter temporäre	30'720	48'419	30'000	
Übriger Personalaufwand	150'430	125'472	145'700	
Sachaufwand	7'908'110	8'274'236	8'449'140	1.3.2
Büromaterial / Drucksachen	324'726	336'846	365'700	
Anschaffung Mobilien	285'336	384'519	410'350	
Wasser, Energie	568'463	613'313	625'100	
Verbrauchsmaterialien	1006'454	691597	882'850	
Baulicher Unterhalt durch Dritte	2'717'071	2'890'205	2'835'800	
Übriger Unterhalt durch Dritte (Mob., Frzg., Masch., Informatik, usw.)	155'066	160'643	174'350	
Mieten / Pachten / Benützungskosten	51199	46'446	36'840	
Spesenentschädigungen	108'801	97'510	132'300	
Dienstleistungen, Honorare, Versicherungen	2'497'182	2'941908	2'911850	
Übriger Sachaufwand	193'812	111249	74'000	
Entschädigungen an Gemeinwesen	162'872	162'477	168'300	1.3.3
Entschädigungen an Land	46'000	46'824	27'500	
Entschädigungen an Gemeinden	116'872	115'653	140'800	
Beitragsleistungen	6'789'240	7'160'594	7'450'400	1.3.4
Beiträge an das Land	2'211979	2'213'071	2'289'100	
Beiträge an Gemeinden	408'975	454'895	504'100	
Beiträge an gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	667'635	751168	785'700	
Beiträge an privat Institutionen	849'554	954'261	923'500	
Beiträge an privat Haushalte	2'651097	2'787'199	2'948'000	
Int. Verrechnungen	1'435'184	1'527'625	1'356'000	
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen	3'726'293	3'589'428	3'999'000	1.3.5
Abschreibungen auf Guthaben und Forderungen, Anp. Delkred	176'982	-92'046	10'000	
Abschreibungen auf Finanzvermögen	111'559	111'559	21'000	
II. Finanzergebnis	**105'980**	**116'394**	**62'100**	1.4
Finanzertrag	**127'489**	**166'856**	**76'100**	
Zinsertrag	35'422	34'069	40'000	
übrige Vermögenserträge	92'067	132'787	36'100	
Finanzaufwand	**21'509**	**50'462**	**14'000**	
sonstiger Finanzaufwand	20'387	49'950	14'000	
Skonti, Differenzen	1'122	512	0	
III. Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**2'000'000**	**0**	1.5
Ausserordentlicher Ertrag	0	2'000'000	0	
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	
Jahresergebnis	**3'938'010**	**4'088'163**	**769'256**	

INVESTITIONSRECHNUNG

	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018	Anhang Ziffer
Nettoinvestitionen	**6'629'023**	**8'193'587**	**7'500'200**	2.
Einnahmen	**0**	**29'571**	**0**	
Abgang von Sachgütern	0	29'571	0	
Beiträge für eigene Rechnung	0	0	0	
Ausgaben	**6'629'023**	**8'223'158**	**7'500'200**	
Grundstücke	29'570	0	0	
Tiefbauten	2'940'749	2'714'399	3'430'000	
Strassenbauten	702'363	942'717	1'291'000	
Kanalisation	264'839	552'763	715'000	
Wasserversorgung	1'539'011	661'560	874'000	
Friedhof	434'535	555'811	550'000	
Projekte f. Umlegung / Vermessungen / etc.	0	0	0	
BGS Bergebietssanierungen	0	0	0	
Gewässerverbauungen	0	1'548	0	
Deponie	0	0	0	
Hochbauten	2'289'870	4'357'453	2'860'000	
Neubauten	0	2'009'133	1'400'000	
Umbauten und Renovationen	2'289'870	2'348'320	1'460'000	
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	178'819	318'780	300'000	
Maschinen und Fahrzeuge	65'896	318'780	300'000	
Mobilien	112'923	0	0	
Investitionsbeiträge	1'190'016	832'526	910'200	
AZV - Abwasserzweckverband	198'620	30'362	32'700	
BGT - Bürgergenossenschaft	186'169	0	0	
LAK, Liecht. Alters- und Krankenhilfe	681'227	792'175	792'500	
Verein für betreutes Wohnen	124'000	0	0	
Waldorfschule (Neubauprojekt)	0	9'989	10'000	
LRK - Rettungsdienst	0	0	75'000	

GESAMTRECHNUNG

	Rechnung 2017	Rechnung 2018	Budget 2018	Anhang Ziffer
Gesamteinnahmen	**30'815'335**	**32'582'779**	**29'029'096**	
Ertrag Erfolgsrechnung	30'815'335	32'553'208	29'029'096	
Einnahmen Investitionsrechnung	0	29'571	0	
Gesamtausgaben	**29'780'055**	**33'098'775**	**31'761'040**	
Aufwand Erfolgsrechnung	23'151'032	24'875'617	24'260'840	
Ausgaben Investitionsrechnung	6'629'023	8'223'158	7'500'200	
Finanzierungsüberschuss / -defizit	**1'035'280**	**-515'996**	**-2'731'944**	
(Zu- oder Abnahme im Finanzvermögen)				

Ertrag Erfolgsrechnung	30'815'335	32'553'208	29'029'096
Aufwand Erfolgsrechnung	23'151'032	24'875'617	24'260'840
Selbstfinanzierung	**7'664'303**	**7'677'591**	**4'768'256**
Nettoinvestitionen	**6'629'023**	**8'193'587**	**7'500'200**
Selbstfinanzierungsgrad	**116%**	**94%**	**64%**

BILANZ	31.12.2017	31.12.2018	Anhang Ziffer
AKTIVEN	**166'729'514**	**168'789'475**	3.1
Finanzvermögen (brutto)	**89'016'322**	**86'494'223**	3.1.1
Flüssige Mittel	**34'270'608**	**21'874'580**	
Kassa, Post, Banken	34'270'608	21'874'580	
Guthaben und Forderungen	**13'008'167**	**12'310'056**	
Steuerforderungen	6'032'270	4'090'014	
Kontokorrent Landeskasse	5'063'292	6'153'901	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'316'672	2'377'549	
sonstige Forderungen	933	892	
Delkredere	-405'000	-312'300	
Aktive Rechnungsabgrenzung	**61'507**	**79'581**	
Anlagen des Finanzvermögen	**41'676'040**	**52'230'006**	
Geldanlagen	12'152'738	14'119'710	
Grundstücke	28'327'685	37'026'238	
Gebäude	1'195'617	1'084'058	
Verwaltungsvermögen	**77'713'193**	**82'295'252**	3.1.2
Sachanlagen	**77'128'998**	**81'711'057**	
Grundstücke	13'635'933	13'584'262	
Hochbauten	60'077'715	61'997'870	
Tiefbauten	2'906'236	5'532'682	
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	509'114	596'243	
Darlehen und Beteiligungen	**584'195**	**584'195**	
Darlehen an Land (SPL)	584'191	584'191	
Beteiligungen	4	4	
PASSIVEN	**166'729'514**	**168'789'475**	3.2
Fremdkapital	**10'414'367**	**8'408'264**	3.2.1
Kurzfristige Verbindlichkeiten	**7'401'864**	**6'437'275**	
Steuervorauszahlungen	271'658	511'476	
Kontokorrent Landessteuern	2'445'698	1'636'006	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4'306'358	4'031'620	
Depotgelder, Kautionen	86'296	73'775	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	291'855	184'398	
Passive Rechnungsabgrenzung	**305'512**	**378'308**	
Rückstellungen	**2'706'991**	**1'592'681**	3.2.2
Darlehen an Land (SPL)	584'191	584'191	
Ferien- , Gleitzeitguthaben und Pensionsverpflichtungen	114'100	1'000'690	
Grabpflegefonds	8'700	7'800	
Zweckgebundenes Geld für Bodenkäufe	2'000'000	0	
Eigenkapital	**156'315'148**	**160'381'211**	3.2.3
Eigenmittel per 1. Januar	113'880'770	117'818'780	
Neubewertungsreserve	38'496'368	38'474'268	
Jahresergebnis	3'938'010	4'088'163	

Anhang - Erläuterungen zu den wesentlichsten Positionen der Gemeinderechnung

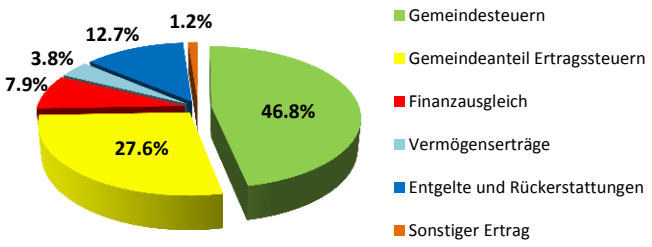
1. Erfolgsrechnung

Im Rechnungsjahr 2018 wurde die Verbuchung einzelner Geschäftsvorfälle in den Bereichen Vermögenserträge, Beiträge für eigene Rechnung, Entschädigungen an Gemeinwesen und bei den Beitragsleistungen dem HRM-Harmonisierten Rechnungsmodell zwischen den Gemeinden angepasst. Im Sinne der Vergleichbarkeit sind die betroffenen Erträge oder Aufwände beim Vorjahr thematisch neu zugeordnet worden. Die einzelnen Bereiche können deshalb betragsmässig vom letztjährigen Jahresbericht abweichen. Die einzelnen Ergebniszusammenzüge sind dadurch aber nicht verändert worden.

1.2 Betrieblicher Ertrag

Rund 82% der betrieblichen Erträge stammen aus den Steuereinnahmen und dem Finanzausgleich, gefolgt von den Einnahmen aus Entgelte, Vermögenserträge und den sonstigen Einnahmen. Im **Vergleich zum Vorjahr** verringerten sich die betrieblichen Erträge (ohne Interne Verrechnungen) um rund CHF 400‘000. Massgebend für diese Minderung sind die Eigenleistungen für Investitionen bei den Entgelte. In der **Gegenüberstellung zum Voranschlag** wurden über CHF 1.2 Mio. mehr betriebliche Einnahmen erzielt. Die Hauptursache der realisierten Mehreinnahmen findet man bei den Ertragssteuern, die sich bei der Budgetierung auf die jeweils aktuellste Abrechnung stützen und deshalb zu tief angesetzt wurden.

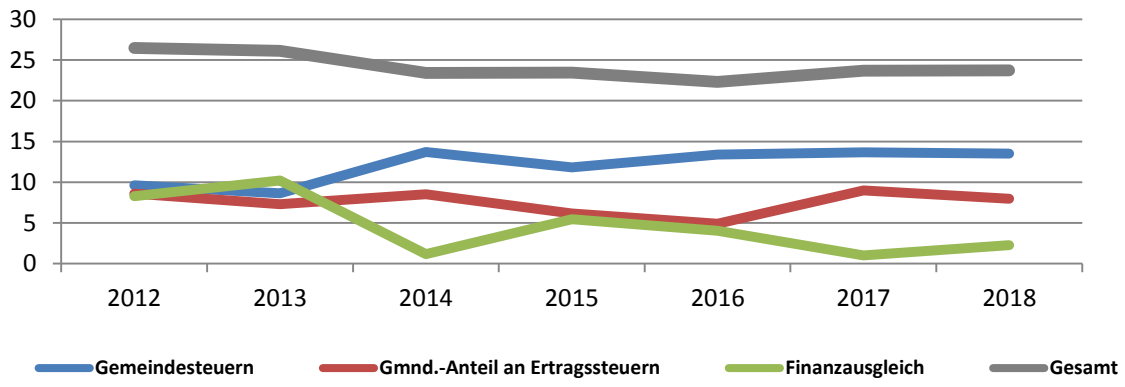
Ertragsstruktur (ohne interne Verrechnungen)



1.2.1 Steuern und Finanzausgleich

In der **Gesamtbetrachtung** der Steuereinnahmen und des Finanzausgleichs sind die Einnahmen im Vergleich zum Vorjahr konstant geblieben. Die Einnahmen aus den Ertragssteuern jedoch sind gegenüber dem Vorjahr um über CHF 1 Mio. gesunken. Dieser Rückgang wird durch den Finanzausgleich grösstenteils kompensiert.

Bewegung und Entwicklung Steuern und Finanzausgleich



1.2.2 Regalien und Konzessionen

Hierbei handelt es sich um **Deponiegebühren** von CHF 244‘000 und dem jährlichen **Jagdpachtanteil** von rund CHF 20‘000. Die Deponieeinnahmen können je nach Bautätigkeiten von Jahr zu Jahr variieren. Der Voranschlag kann deshalb nur wage geschätzt werden.

1.2.3 Vermögenserträge

Die Einnahmen bleiben bei rund CHF 1.1 Mio. konstant. Die **Liegenschaftserträge des Finanzvermögens** belaufen sich bei den Mieteinnahmen auf CHF 235‘000 und bei den Pacht- und Baurechtszinsen auf CHF 39‘000. Die **Vermögenserträge des Verwaltungsvermögens** setzen sich aus den Mieteinnahmen von CHF 811‘000 und aus den Pacht- und Baurechtszinsen von CHF 15‘000 zusammen.

1.2.4 Entgelte

Entgelte sind die Erträge aus Leistungen und Lieferungen, die die Gemeinde für Dritte erbringt. Im Jahr 2018 sind mit Ausnahme der Eigenleistungen für Investitionen die Einnahmen bei den Entgelte mehr oder weniger konstant geblieben. Wie die Investitionsrechnung zeigt, wurde das Budget im Bereich des Tiefbaus nicht ausgeschöpft. Da die **Eigenleistungen für Investitionen** zum allergrössten Teil im Tiefbau erbracht werden, widerspiegelt sich diese Tatsache auch beim Resultat dieser Ertragsposition. Haupteinnahmequelle bei den Entgelten sind **Andere Gebühren und Dienstleistungen**. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um Einnahmen für Grund-, Anschluss- und Verbrauchsgebühren bei der Wasserversorgung und Abwasser. Bei den **Verkäufen** liegen die Haupteinnahmen bei den Materialverkäufen des Werkhof- und Wasserwerk sowie Holz- und Hackschnitzelverkäufe der Dienststelle Forst. Die **Rückerstattungen** sind im eigentlichen Sinn Aufwandminderungen. Um das vorgeschriebene Bruttoprinzip zu gewährleisten, müssen Rückforderungen oder Teilrückerstattungen als Ertrag gebucht und ausgewiesen werden. Bei den **Bussen** handelt es sich fast ausschliesslich um Steuerbussen. Ein geringer Teil dieser Einnahmen sind Busseinnahmen aus gemeindepolizeilichen Massnahmen.

Entgelte	**Rechnung 2017**	**Rechnung 2018**	**Budget 2018**
Gebühren für Amtshandlungen	27'370	43'188	75'200
Andere Gebühren und Dienstleistungen	1'855'203	1'851'364	1'861'700
Verkäufe	427'678	477'537	424'700
Rückerstattungen	560'227	532'754	375'600
Bussen	42'300	45'866	35'300
Eigenleistungen für Investitionen	900'030	329'974	700'750
Übrige Entgelte	13'764	13'133	6'000
Total	**3'826'572**	**3'293'816**	**3'479'250**

1.2.5 Rückerstattung von Gemeinwesen

Bei den Rückerstattungen von Gemeinwesen handelt es sich um Teilrückforderungen an das Land für Ausgaben bei den Wildschadenverhütungsmassnahmen.

1.2.6 Beiträge für eigene Rechnung

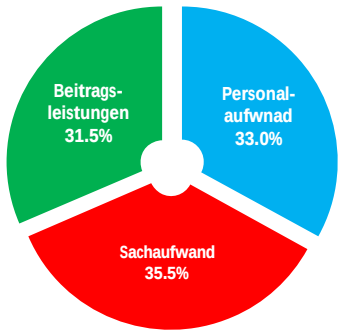
Beiträge für eigene Rechnung sind Kostenbeteiligungen des Landes an den Betriebskosten des Hallenbades und der Turnhalle, Alpungskostenbeiträge und Beiträge an subventionsberechtigte Bauten, die nicht investitionsbedingt verbucht werden.

1.3 Betrieblicher Aufwand

Der **betriebliche Aufwand** im Jahr 2018 (ohne Abschreibungen und Int. Verrechnungen) beträgt CHF 23.3 Mio. und liegt um CHF 1.9 Mio. über dem Vorjahr und um CHF 0.4 Mio. über dem Voranschlag. Im Vergleich zum Vorjahr sind Mehraufwendungen von CHF 1.13 Mio. beim **Personalaufwand** entstanden, die hauptsächlich durch die Rückstellung von Überbrückungsgeldern verursacht worden sind. Auch gegenüber dem Voranschlag liegt die Ursache dieser Aufwandsteigerung bei den Überbrückungsgeldern, die zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht voraussehbar waren. Der **Sachaufwand** von CHF 8.3 Mio. liegt um CHF 366‘000 über dem Vorjahr und um CHF 175‘000 unter dem Budget. Beim Sachaufwand erhöhten sich die Ausgaben im Vorjahresvergleich vor allem bei den Dienstleistungen und Honorare. Wie die Erfahrung zeigt, steigerten sich die Ausgaben auch bei den jährlichen **Beitragsleistungen** um CHF 372’000 auf CHF 7.16 Mio.

Betrieblicher Aufwand

(vor Abschreibungen und ohne Int. Verrechnungen)



1.3.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand setzt sich aus den Gehältern des Verwaltungs- und Betriebspersonals, den Sitzungsgeldern und Pauschalentschädigungen an die Mitglieder des Gemeinderates sowie den Auszahlungen an die einzelnen Kommissionsmitglieder und den Gehältern für temporäre Einsätze zusammen. Des Weiteren sind im Personalaufwand die gesamten Sozialleistungen, die Rentenleistungen, Dienstkleider und der übrige Personalaufwand enthalten. Die Gehälter und Sozialleistungen für Lehrpersonen der Primarschule und der Kindergärten sind hier nicht erfasst, da diese über die Beitragsleistungen an das Land abgewickelt werden. Die Ausgabensteigerung von CHF 172‘000 bei den **Gehältern für das Verwaltungs- und Betriebspersonal** setzen sich aus Lohnerhöhungen (1.4%) von CHF 72‘000, Doppelbesetzungen während der Übergangszeiten bei Neueinstellungen (Gemeindepolizei, Leiter Bauverwaltung, Gemeinderatssekretariat) von CHF 65‘000, Nachtragskredit für Religionsunterricht von CHF 15‘000 und befristete Anstellungsverlängerung Lernende von CHF 20‘000 zusammen. Wie schon erwähnt erhöht sich der Personalaufwand vor allem aber durch die Berücksichtigung der Überbrückungsgelder bei den **Rentenleistungen** um weitere CHF 805‘000. Gleichzeitig mit der Kostensteigerung der Gehälter und Rentenleistungen stiegen im Verhältnis auch die **Sozialleistungen** um 168‘000. Die übrigen Positionen im Personalaufwand blieben +/- unverändert.

1.3.2 Sachaufwand

Die Ausgaben beim **Sachaufwand** entstehen mehrheitlich durch Aufwendungen für Baulichen Unterhalt mit einem Anteil von 35% und Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare mit einem Anteil von 36%. Zusammen sind dies über 70% respektive CHF 5.8 Mio. vom gesamten Sachaufwand von CHF 8.3 Mio.

Betrieblicher Sachaufwand	**Rechnung 2017**	**Rechnung 2018**	**Budget 2018**
Büromaterial, Drucksachen	324'726	336'846	365'700
Anschaffung von Mobilien	285'336	384'519	410'350
Wasser, Energie, Heizung	568'463	613'313	625'100
Verbrauchsmaterialien	1'006'454	691'597	882'850
Baulicher Unterhalt	2'717'071	2'890'205	2'835'800
Unterhalt von Mobilien	155'066	160'643	174'350
Mieten, Pachten, Benützungskosten	51'199	46'446	36'840
Spesenentschädigungen	108'801	97'510	132'300
Dienstleistungen, Honorare, Versicherungen	2'497'182	2'941'908	2'911'850
Übriger Sachaufwand	193'812	111'249	74'000
Total Sachaufwand	**7'908'110**	**8'274'236**	**8'449'140**

Die Ausgaben für **Anschaffungen von Mobilien** kommen um CHF 26‘000 unter dem Budgetwert zu stehen. Gegenüber dem Vorjahr mussten für Mobilien rund CHF 100‘000 mehr ausgegeben werden. Im Zuge der Sanierungen bei der Schulanlage Gässle wurden verschiedenen Neuanschaffungen für die Primarschule notwendig, die massgebend für die Ausgabensteigerung verantwortlich sind.

Die Kosten für **Wasser, Energie und Heizung** haben sich um CHF 45‘000 erhöht. Die Energiekosten im eigentlichen Sinn sind stabil geblieben. Die Erhöhung dieser Aufwandposition entstand durch die Ausgabe von rund CHF 48‘000 für den einmaligen Einkauf in die Netzebene 7.1 der Liechtensteinischen Kraftwerke beim Fabrikareal, Dorfstrasse 24, Triesen.

Die Ausgaben für **Verbrauchsmaterialen** von CHF 691‘000 liegen um CHF 191‘000 unter dem veranschlagten Wert und um CHF 315‘000 unter den Vorjahreszahlen. Hier werden Ausgaben für Verbrauchsartikel verschiedenster Art wie Benzin, Bereifung, Betriebsmaterialien, Ersatzteile, Werkzeuge, Glühbirnen, Reinigungsmittel, Gebührenmarken, Streusalz, etc. verbucht. Die Ausgaben dieser Kategorien sind stabil geblieben. Mehr als die Hälfte der Ausgaben beim Verbrauchsmaterial verursacht aber der Einkauf für Baumaterialien. Je nach Bauvolumen steigen oder sinken hier die Ausgaben und sind massgebend für die jährlichen Veränderungen der Totalausgaben für Verbrauchsmaterial. Im Jahr 2018 wurden Baumaterialen von rund CHF 250‘000 weniger als im Vorjahr benötigt.

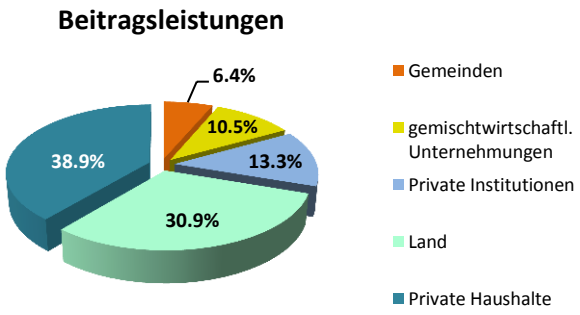
Die Ausgaben im **Baulichen Unterhalt** von total CHF 2.9 Mio. umfassen Leistungen im Wert von rund CHF 1.5 Mio. für den Tiefbau inkl. Spielplätze und Friedhof sowie Leistungen für Hochbau, Liegenschaften und Diverses im Wert von CHF 1.4 Mio.

Der Aufwand bei den **Dienstleistungen und Honoraren** liegt knapp über dem Voranschlag. Gegenüber dem Vorjahr kommen hier die Ausgaben um CHF 445‘000 höher zu stehen. Ausschlaggebend für die Mehrausgaben waren Dienstleistungen und Honorare für Ingenieur und Planungsarbeiten, Einsätze von Dritten beim Forst und die IT-Übernahme durch die Landesverwaltung sowie Datenaufbereitungen im EDV Bereich.

1.3.3 Entschädigungen an Gemeinwesen

Bei den Entschädigungen an Gemeinwesen handelt es sich vor allem um den Miet- und Betriebskostenbeitrag von CHF 112‘500 an die Gemeinde Vaduz für die gemeinsame Wertstoffsammelstelle. Ferner wurden hier die Massnahmen für Wildschadenverhütung vom Land abgerechnet und Teile davon uns wieder belastet.

1.3.4 Beitragsleistungen



Bei den **Beitragsleistungen** hat die Gemeinde zum allergrössten Teil keinen Einfluss auf die Ausgaben und Kostenanteile, da diese vom Land vorgeschrieben und vorgegeben werden. Erfahrungsgemäss ist bei den Beitragsleistungen mit jährlichen Kostensteigerungen zu rechnen. Auch im Jahr 2018 sind diese Ausgaben um über 5% auf gesamthaft CHF 7.16 Mio. angestiegen. Bei den **Beiträgen an das Land** von CHF 2.2 Mio. handelt es sich hauptsächlich um den Anteil an Lehrergehälter (PS und Kindergarten) sowie Sonderschulung. Mit den **Beiträgen an Gemeinden** sind auch Beiträge an Gemeindeverbände und an den Gemeinden direkt oder indirekt unterstellte Institutionen gemeint. Vor allem fielen hier Ausgaben für den Kostenanteil an die OJA-Offene Jugendarbeit von knapp CHF 180‘000 an sowie Ausgaben für den Betriebskostenbeitrag an den Abwasserzweckverband der Gemeinden Liechtensteins von CHF 256‘000. In den **Beiträgen an gemischtwirtschaftliche Unternehmungen** schlagen jeweils vor allem die Beitragszahlungen an das LAK – Liechtensteinische Alters- und Pflegeheime zu Buche. Im Jahr 2018 beliefen sich diese Kosten auf CHF 749‘000. **Bei den Privaten Institutionen** handelt es sich vorwiegend um Unterstützungsbeiträge an Vereine und private Organisationen. Von den Ausgaben für Private Institutionen von total CHF 954‘000 können 40% der Familienhilfe und je rund 18.5% den Kultur- und Sportvereinen zugeordnet werden. Die verbleibenden 23% fallen vor allem auf Beiträge für die

Bildungsförderung, Beiträge an Parteien, Konfessionen, Hilfsorganisationen, Feuerwehr und andere Verbände. Die Beiträge an **Private Haushalte** umfassen Ausgaben für Schülertransport, Poska-Bus, Busabonnementsbeiträge, Energieförderung (Kollektoren etc.), Ergänzungsleistungen und wirtschaftliche Hilfe. Von den Gesamtausgaben von rund CHF 2.8 Mio. für Beiträge an Private Haushalte mussten CHF 1.53 Mio. für die Ergänzungsleistungen (AHV / IV) sowie Betreuungs- und Pflegegelder aufgewendet werden und die Ausgaben für Wirtschaftliche Hilfe betrug im Jahr 2018 CHF 730‘000. Die verbleibenden Ausgaben von knapp 20% entfielen auf die restlichen vorstehend erwähnten Kategorien.

1.3.5 Abschreibungen

Die Abschreibungen des **Finanzvermögens** befinden sich mit CHF 111‘559 auf selber Höhe wie im Vorjahr.

Die Abschreibungen auf **Guthaben und Forderungen** betragen CHF 34‘250. Durch die Anpassungen respektive Reduktionen der **Delkredere** sowie der Rückstellung auf **Ferien- und Gleitzeitguthaben** resultiert bei den Abschreibungen auf Guthaben und Forderungen in der Erfolgsrechnung eine Aufwandminderung von CHF 92‘046.

Das **Verwaltungsvermögen** wurde um rund CHF 3.59 Mio. abgeschrieben. Bis und mit dem Jahr 2016 wurden die jährlichen Investitionen beim Tiefbau zu 100% wertberichtigt. Das Gemeinde-Finanzhaushaltsgesetz vom 7. Mai 2015, welches erstmals für die Gemeinderechnung 2017 angewendet werden musste, schreibt vor, dass auch Tiefbauten planmässig über bestimmte Nutzungsdauern abzuschreiben sind. Da auf eine Neubewertung der Tiefbauten per 01.01.2017 verzichtet werden durfte und die sich im Bau befindlichen Projekte, zur Zeit im Wert von rund CHF 4.9 Mio., erst nach Fertigstellung abzuschreiben sind, befinden sich die Abschreibungen auf einem tiefen Stand. Durch die künftigen Investitionen zusammen mit den fertig zu erstellenden Bauprojekten wird das Abschreibungsvolumen von Jahr zu Jahr wieder ansteigen.

1.4 Finanzergebnis

Der **Finanzertrag** von total CHF 166‘856 setzt sich aus Verzugszinseinnahmen und aus der Dividende und dem Kursgewinn der LLB Aktien zusammen. Hinzu kommen einmalig ein Buchgewinn auf Grund eines Grundstückstausches und ein ausserordentlicher Erfolg durch Auflösung Passiver Abgrenzung wegen des nicht in Anspruch genommenen Kostenbeitrages der Partnergemeinde Törbel. Der **Finanzaufwand** hat sich gegenüber dem Vorjahr insbesondere durch nicht realisierte Kursverluste auf Anleihen und Obligationen auf CHF 50‘462 erhöht. **Das Finanzergebnis** hat sich im Jahr 2018 um CHF 10‘414 auf CHF 116‘394 verbessert.

1.5 Ausserordentliches Ergebnis

Das Finanzhaushaltsgesetz schreibt vor, dass seltener und ungewöhnlicher Aufwand und Ertrag ab einem Betrag pro Fall von 5% des Aufwandvolumens dem Ausserordentlichen Ergebnis zuzuschreiben ist. Im Jahr 2016 wurden CHF 2 Mio. zweckgebunden für Bodenkäufe zurückgestellt. Dieses Geld wurde im Jahr 2018 für Grundstückskäufe verwendet und die Rückstellung aufgelöst.

2. Investitionsrechnung

Von den **Bruttoinvestitionen** im Jahr 2018 von total CHF 8.22 Mio. fielen 33% auf den Tiefbau, 53% auf den Hochbau und 10% mussten für Investitionsbeiträge verwendet werden. Die restlichen 4% sind in eine Drehleiter für die Feuerwehr investiert worden.

Von den Ausgaben im **Tiefbau** von CHF 2.7 Mio. betreffen mit CHF 0.94 Mio. den Strassenbau, mit CHF 0.66 Mio. die Wasserversorgung, mit CHF 0.55 Mio. die Kanalisation und mit CHF 0.55 Mio. die Friedhofneugestaltung.

Die Ausgaben im **Hochbau** von total CHF 4.35 Mio. betreffen mit CHF 2 Mio. den Neubau des Doppelkindergartens St. Wolfgang und mit CHF 2.35 Mio. die Umbauten und Sanierungen der Schulanlage.

Die **Investitionsbeiträge** von insgesamt CHF 0.83 Mio. setzen sich aus den Beitragszahlungen an das LAK-Alters- und Krankenhilfe mit CHF 0.79 Mio., an den Abwasserzweckverband mit CHF 30‘000 und an die Waldorfschule mit CHF 10‘000 zusammen.

3. Bilanz

3.1 Aktiven

3.1.1 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen hat sich im Vergleich zum Vorjahr reduziert. Die Abnahme im Finanzvermögen wird durch den in der Gesamtrechnung resultierenden Fehlbetrag von CHF 515'996 verursacht.

Netto-Finanzvermögen	31.12.2017	31.12.2018	Abweichung
Finanzvermögen	89'016'322	86'494'223	
Fremdkapital (ohne Rückstellung auf Darlehen SPL)	-9'830'176	-7'824'073	
Netto-Finanzvermögen	**79'186'146**	**78'670'150**	**-515'996**

Das Finanzvermögen setzt sich aus den Flüssigen Mittel, den Guthaben und Forderungen, den Aktiven Abgrenzungen und den Anlagen zusammen.

	31.12.2017	31.12.2018
Finanzvermögen	**89'016'322**	**86'494'223**
Flüssige Mittel	34'270'608	21'874'580
Guthaben und Forderungen	13'008'167	12'310'056
Anlagen des Finanzvermögen	41'676'040	52'230'006
Aktive Rechnungsabgrenzung	61'507	79'581

Die **Flüssigen Mittel** weisen per 31.12.2018 einen wesentlich niedrigeren Stand als im Vorjahr auf. Grund dafür sind die benötigten Gelder für Grundstückskäufe sowie die Verschiebung von Mitteln in Geldanlagen zur Vermeidung von Negativzinsen.

Je nach Zeitpunkt der Fakturierung von Leistungen und Steuern, verschieben sich jeweils die Bestände der **Guthaben und Forderungen** per Stichtag 31.12.

Die **Aktiven Rechnungsabgrenzungen** beinhalten im Wesentlichen Guthaben aus diversen Subventions- und Entschädigungsansprüchen an das Land sowie die aufgelaufenen Marchzinsen und das Guthaben aus der Ertragsabrechnung des Kraftwerks „Letzana“ .

Die **Anlagen des Finanzvermögens** haben sich im 2018 um über CHF 10.5 Mio. erhöht. Die Veränderung entstand auf Grund der Grundstückskäufe von rund CHF 8.7 Mio. und durch Geldanlagetätigkeiten zur Vermeidung von Negativzinsen.

3.1.2 Verwaltungsvermögen

3.1.2.1 Anlagespiegel

Anschaffungswerte	Anschaffungs-wert 01.01.2018	Zugang	Abgang	Anschaffungs-wert 31.12.2018
Finanzvermögen	**31'647'964**	**8'698'553**	**0**	**40'346'517**
Grundstücke	28'327'685	8'698'553		37'026'238
Hochbauten	3'320'279	0	0	3'320'279
Verwaltungsvermögen	**94'886'684**	**7'390'632**	**29'571**	**102'247'745**
Sachanlagen	**94'302'489**	**7'390'632**	**29'571**	**101'663'550**
Grundstücke ***)**	13'613'833		29'571	13'584'262
Hochbauten	76'234'873	4'357'453		80'592'326
Tiefbauten	2'940'749	2'714'399		5'655'148
Mobiliar	542'978			542'978
Geräte / Maschinen / Werkzeuge	49'060			49'060
Personenwagen	96'696			96'696
Nutzfahrzeuge	824'300	318'780		1'143'080
Darlehen und Beteiligungen	**584'195**	**0**	**0**	**584'195**
Darlehen	584'191			584'191
Beteiligungen	4			4

Kummulierte Abschreibungen	Abschreibungen 01.01.2018	Zugang	Abgang	Abschreibungen 31.12.2018
Finanzvermögen	**-2'124'662**	**-111'559**	**0**	**-2'236'221**
Grundstücke	0	0	0	0
Hochbauten	-2'124'662	-111'559	0	-2'236'221
Verwaltungsvermögen	**-17'195'590**	**-2'756'903**	**0**	**-19'952'493**
Sachanlagen	**-17'195'590**	**-2'756'903**	**0**	**-19'952'493**
Grundstücke	0	0	0	0
Hochbauten	-16'157'158	-2'437'298	0	-18'594'456
Tiefbauten	-34'513	-87'954	0	-122'467
Mobiliar	-366'064	-54'060	0	-420'124
Geräte / Maschinen / Werkzeuge	-29'786	-7'623	0	-37'409
Personenwagen	-43'976	-13'180	0	-57'156
Nutzfahrzeuge	-564'093	-156'789	0	-720'882
Darlehen und Beteiligungen	**0**	**0**	**0**	**0**
Darlehen	0			0
Beteiligungen	0			0

Buchwerte	Buchwert 01.01.2018	Zu- / Abgang	Abschreibungen	Buchwert 31.12.2018
Finanzvermögen	**29'523'302**	**8'698'553**	**-111'559**	**38'110'296**
Grundstücke	28'327'685	8'698'553	0	37'026'238
Hochbauten	1'195'617	0	-111'559	1'084'058
Verwaltungsvermögen	**77'691'094**	**7'361'061**	**-2'756'903**	**82'295'252**
Sachanlagen	**77'106'899**	**7'361'061**	**-2'756'903**	**81'711'057**
Grundstücke	13'613'833	-29'571	0	13'584'262
Hochbauten	60'077'715	4'357'453	-2'437'298	61'997'870
Tiefbauten	2'906'236	2'714'399	-87'954	5'532'682
Mobiliar	176'914	0	-54'060	122'854
Geräte / Maschinen / Werkzeuge	19'274	0	-7'623	11'651
Personenwagen	52'720	0	-13'180	39'540
Nutzfahrzeuge	260'207	318'780	-156'789	422'198
Darlehen und Beteiligungen	**584'195**	**0**	**0**	**584'195**
Darlehen	584'191	0	0	584'191
Beteiligungen	4	0	0	4

*) Stand per 01.01.2018 nach Anpassung Neubewertungsreserve ./. 22'100

3.1.2.2 Beteiligungsspiegel

	01.01.2018	Zugänge	Abgänge	31.12.2018
Diverse Beteiligungen	4	0	0	4

Die Beteiligungen sind jeweils mit einem Erinnerungswert von 1.00 Franken bilanziert. Es handelt sich hierbei um Beteiligungen an öffentlichen und gemischtwirtschaftlichen Unternehmungen. (Malbun-Bahn AG, Wasserkraftwerk Letzana, KVA Buchs, Genossenschaft für die Nutzung der Sonnenenergie)

3.2 Passiven

3.2.1 Fremdkapital

Das Fremdkapital von CHF 8.4 Mio. weist gegenüber dem Vorjahr einen um CHF 2 Mio. niedrigeren Bestand aus. Die Ursache dieses Rückgangs ist die Auflösung von CHF 2 Mio. Rückstellung.

Je nach Abrechnungszeitpunkt und je nach Höhe beanspruchter Lieferungen und Leistungen sowie je nach Stand und dessen Werten aus den Steuerveranlagungen können die **kurzfristigen Verbindlichkeiten** Ende Jahr jeweils variieren.

In den **Passiven Abgrenzungen** sind zur Hauptsache die Entschädigungen für Kommissionen und Sitzungsgelder betreffend das Berichtsjahr enthalten. Ebenso wurden hier die Mietvorauszahlungen für das Jahr 2019 verbucht.

3.2.2 Rückstellungsspiegel

	01.01.2018	Zugänge	Abgänge	31.12.2018
Darlehen an Land (PK-Staatspersonal)	584'191			584'191
Ferien- und Gleitzeitguthaben	114'100		-33'600	80'500
Pensionsverpflichtungen		920'190		920'190
Grabpflegefonds	8'700		-900	7'800
Zweckgebundenes Geld für Bodenkäufe	2'000'000		-2'000'000	0
Total	**2'706'991**	**920'190**	**-2'034'500**	**1'592'681**

3.2.3 Eigenkapitalnachweis

	01.01.2018	Einlage (Gewinn)	Entnahme	31.12.2018
Eigenmittel	117'818'780	4'088'163	0	121'906'943
Neubewertungsreserven	38'496'368	0	-22'100	38'474'268
Total	**156'315'148**	**4'088'163**	**-22'100**	**160'381'211**

Die Gegenüberstellung des gesamten Fremdkapitals von 8.4 Mio. Franken (5% der Bilanzsumme) zu den **Eigenmitteln** von 160.4 Mio. Franken (95% der Bilanzsumme) zeigt ein äusserst solides Bild des Gemeindehaushaltes. Wegen einer Bewertungskorrektur bei den Grundstücken per 01.01.2018 verringerten sich die Neubewertungsreserven um CHF 22‘100.

4. Ergänzende Angaben zur Gemeinderechnung

4.1 Gewährleistungsspiegel

Sofern die Inanspruchnahme künftiger Kosten aus Anwartschaftlichen Leistungen am Bilanzstichtag feststehen, werden diese erfolgswirksam zurückgestellt. Die nicht definitiv feststehenden Verbindlichkeiten stellen Eventualverbindlichkeiten dar. Der Gewährleistungsspiegel enthält deshalb mögliche künftige Verbindlichkeiten, bei denen nicht bestimmt werden kann, ob, wann und in welcher Grössenordnung sie zu Verbindlichkeiten werden. Die aufgeführten Zahlen können somit von den tatsächlichen, kommenden Leistungen abweichen. Die Gemeinde Triesen hat diverse Baurechtsverträge, die bei einem ordentlichen Heimfall Kosten verursachen. Zum heutigen Zeitpunkt können die Werte nicht bestimmt werden.

4.2 Eventualverbindlichkeiten

	31.12.2017	31.12.2018
Frühpensionierungen	793'200	828'700
Dienstjubiläen	346'800	310'200
Überbrückungsgelder	835'500	647'700
Heimfallentschädigungen aus Baurecht	-	-
Total	**1'975'500**	**1'786'600**

4.3 Treuhänderisch verwaltete Vermögen

	31.12.2017	31.12.2018
Andreas und Anita Beck Fürsorgestiftung / Zweck: Unterstützung von notleidenden Personen in Triesen	123'704	101'850
Stiftung Alois und Kreszenz Negele geb. Schurte / Zweck: Armenversorgung	152'115	148'617
Legat Robert Keiser (Vermögenswidmung) Zweck: zu Gunsten unterstützungsbedürftiger Einwohner	89'948	89'923
Vermögenswidmung Pfarrer Fridolin Tschuggmel sel. / Zweck: Pflege des religiösen "St. Agathabrot" durch Abgabe von geweihten Broten an die Schulkinder von Triesen	4'205	3'919
Vermögenswidmung Pfarrer K riss'sche Stipendienstiftung / Zweck: Stipendien an minderbemittelte, qualifizierte Studenten der Grafschaft Vaduz	1'273	1'273
Total	**371'245**	**345'582**

4.4 Verpflichtungskredite

	Kredit-bewilligung	Total Kredite	Ausgaben bis 31.12.2018	Verbleibender Kredit
zusätzliche Investitionen Fabrik	14.06.2005	2'400'000	1'583'947	816'053
Strassenbeleuchtung: Umstellung auf LED	10.09.2013	780'000	399'759	380'241
Maschlinastrasse: Sanierung (Landstrasse bis Aeulegraben)	17.12.2013	845'000	795'986	49'014
Transportleitung (Wasser) Im Arg bis Hoval - Neubau	29.09.2015	3'685'000	2'579'453	1'105'547
Abwasserzweckverband (AZV): Sanierung der Hauptsammelkanäle und Aussenbauwerke - HSK 2 (Anteil Gemeinde)	29.09.2015	846'750	677'965	168'786
Feldstrasse: Leitungssanierung (Feldstrasse bis Poska bis Bergstr.)	27.01.2016	1'537'250	1'425'553	111'697
Friedhof: Umgestaltung	23.03.2016	1'728'000	1'672'080	55'920
Schulanlage Gässle: Sanierung Trakt 1	14.12.2016	1'395'100	1'210'023	185'077
Schulanlage Gässle: Sanierung Trakt 2	14.12.2016	928'500	912'999	15'501
Schulanlage Gässle: Sanierung Trakt 3 mit Erweiterung Bibliothek	14.12.2016	2'618'800	2'454'644	164'156
Doppelkindergarten St. Wolfgang / Neubau	14.06.2017	3'200'000	2'176'823	1'023'177
Rietweg Strassensanierung	08.11.2017	370'000	295'942	74'058
Im Riet Strassensanierung	08.11.2017	1'185'000	1'036'802	148'198
Landstrasse Sanierung Bushof Schule (Anteil Gemeinde)	28.03.2018	257'000	256'966	34
Trockensteinmauern Naturschutz-Landschaftspflege (Anteil Gemeinde)	03.10.2018	125'000	17'756	107'244
Sport- und Freizeitpark Blumenau Sanierung	12.12.2018	6'700'000	0	6'700'000
Total		**28'601'400**	**17'496'698**	**11'104'702**

5. Grundlagen der Rechnungslegung

Die vorliegende Gemeinderechnung wurde nach Vorgaben des Gemeinde- Finanzhaushaltsgesetzes (GFHG) und der Gemeinde- Finanzhaushaltsverordnung (GFHV) erstellt. In den nachstehenden Erläuterungen werden die Rechnungsgrundsätze sowie die Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften zusammengefasst.

5.1 Rechnungslegungsgrundsätze

Verständlichkeit, Wesentlichkeit, Zuverlässigkeit

Die Gemeinderechnung vermittelt ein im Sinne des Gemeinde- Finanzhaushaltsgesetzes den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage der Gemeinde. Sie folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, Wesentlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit, Periodengerechtigkeit und Stetigkeit. Die für die umfassende Beurteilung der Vermögenslage sowie der Finanz- und Ertragslage notwendigen Informationen werden klar, nachvollziehbar und richtig offengelegt.

Vergleichbarkeit

Die Vergleichswerte des Voranschlages müssen mindestens für die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung vorliegen. Vergleichswerte des Vorjahres müssen für die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung , die Bilanz und für den Anhang vorliegen.

Stetigkeit

Änderungen der Buchführungs- und Rechnungslegungsgrundsätze erfolgen nur in begründeten Ausnahmefällen und werden, sofern sie wesentlich sind, im Anhang offen gelegt.

Periodengerechtigkeit

Aufwand und Ertrag sowie investive Ausgaben und Einnahmen werden in der Rechnungsperiode verbucht, die sie betreffen bzw. in der die Leistung und Lieferung erfolgt. Ausgenommen davon sind die Steuererträge, diese werden in der Rechnungsperiode, in der die Rechnungsstellung erfolgt, verbucht (Soll-Prinzip). Die Verbuchung von Zu- und Abgängen von Liegenschaften wird in der Rechnungsperiode vorgenommen, in der der Grundbucheintrag erfolgt. Abgrenzungen von Ertrag und Aufwand müssen ab einem Betrag von 5‘000.00 Franken vorgenommen werden, sofern der abzugrenzende Betrag belegt ist oder sich sicher und mit vertretbarem Aufwand schätzen lässt. Subventionen und Förderbeiträge, die im Rechnungsjahr zugesichert wurden, müssen nicht abgegrenzt werden.

Bruttodarstellung

Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen sind getrennt voneinander ohne gegenseitige Verrechnung in voller Höhe auszuweisen. Ausnahmen sind in sachlich begründeten Einzelfällen möglich.

5.2 Inhalt der Gemeinderechnung

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung enthält den Aufwand und den Ertrag einer Rechnungsperiode. Sie ist nach Aufwand- und Ertragsarten gegliedert. Sie weist als Saldo das Jahresergebnis aus, das in die Teilergebnisse aus betrieblicher Tätigkeit, Finanzergebnis und ausserordentliches Ergebnis unterteilt wird.

Zum Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit zählen alle Aufwände und Erträge einer Rechnungsperiode, die nicht dem Finanzergebnis oder dem ausserordentlichen Ergebnis zugeordnet werden.

Zum Finanzergebnis der Erfolgsrechnung zählen Aufwand und Ertrag aus der Bewirtschaftung und Bewertung der Flüssigen Mittel und der Finanzanlagen, Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen, Bewertungsveränderungen

von Beteiligungen des Finanzvermögens, Wertberichtigungen (Sonderabschreibungen), Wertaufholungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens, Aufwand und Ertrag aus dem Verkauf von Beteiligungen und Liegenschaften des Verwaltungsvermögens (diese werden vor einem Verkauf ins Finanzvermögen umgewidmet und vorgängig auf einen allfälligen tieferen Verkaufswert abgeschrieben) sowie Zinsaufwand und sonstiger Zinsertrag.

Zum ausserordentlichen Ergebnis der Erfolgsrechnung zählt seltener und ungewöhnlicher Aufwand und Ertrag ab einem Betrag pro Fall von 5 Prozent des gesamten Aufwandvolumens der Erfolgsrechnung gemäss Voranschlag, beispielsweise Aufwand aus Amtshaftungsklagen und ausserplanmässige Abschreibungen.

Investitionsrechnungen

Die Investitionsrechnung enthält die investiven Ausgaben und Einnahmen einer Rechnungsperiode, durch die Verwaltungsvermögen geschaffen bzw. reduziert wird.

Bilanz

Die Bilanz weist die Vermögenswerte (Aktiven) sowie die Verbindlichkeiten (Fremdkapital) und das Eigenkapital (Passiven) aus. Innerhalb der Aktiven wird zwischen Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen unterschieden.

Anhang

Der Anhang enthält einen Eigenkapitalnachweis sowie einen Anlage-, Beteiligungs-, Rückstellungs-, und Gewährleistungsspiegel. Er enthält auch die Verpflichtungskredite, allfällige Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen und deren Auswirkung, Erläuterung zu wesentlichen Positionen der Erfolgsrechnung und der Bilanz sowie bei Bedarf zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Verpflichtungen und der finanziellen Risiken von Bedeutung sind.

Konten der Erfolgs- und Investitionsrechnung

Die Gemeinderechnung enthält auch analog dem Voranschlag die institutionell und nach Sachgruppen gegliederten Hauptkonten, die der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung zugrunde liegen sowie eine institutionell gegliederte Zusammenfassung.

5.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Fremdwährungsbewertung

Flüssige Mittel (Barbestände, Bankguthaben und kurzfristige Finanzanlagen) in Fremdwährungen werden zu Devisenkursen per Bilanzstichtag (Abschlusskurse) bewertet. Umrechnungsdifferenzen werden über die Erfolgsrechnung gebucht.

Finanz- und Verwaltungsvermögen

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.

Positionen des Finanzvermögens, mit Ausnahme der Liegenschaften des Finanzvermögens, werden zum Verkehrswert bilanziert. Positionen des Verwaltungsvermögens und Liegenschaften des Finanzvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen oder zum tieferen Verkehrswert bilanziert.

Flüssige Mittel

Diese umfassen Barbestände und Bankguthaben sowie kurzfristige Finanzanlagen wie Call- und Festgelder mit einer Laufzeit von weniger als 12 Monaten.

Forderungen

Alle hier ausgewiesenen Positionen sind kurzfristig (<12 Monate). Dem Risiko des Forderungsverlustes ist durch eine Wertberichtigung (Delkredere) angemessen Rechnung zu tragen. Gefährdete Forderungen werden zu 100% wertberichtigt. Gesicherte Forderungen, Forderungen gegenüber dem Land, Gemeinden, öffentlich-rechtlichen Körperschaften, Gemeindeangestellten, kommunalen Zweckverbänden und inländischen Banken werden nicht wertberichtigt. Alle übrigen Forderungen werden pauschal mit 5% wertberichtigt.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Die aktive Rechnungsabgrenzung enthält im Berichtsjahr geleistete Vorauszahlungen die das Folgejahr betreffen. Zudem werden darin Einnahmen ausgewiesen, die das Berichtsjahr betreffen aber erst im Folgejahr eingehen.

Beteiligungen des Finanzvermögens

Beteiligungen des Finanzvermögens werden zu Kurswerten per Bilanzstichtag bewertet. Beteiligungen des Finanzvermögens ohne Kurswert werden zum entsprechenden Beteiligungsanteil am Eigenkapital des Unternehmens per Bilanzstichtag gemäss dessen Jahresrechnung bewertet. Ist dieses Unternehmen mit wesentlichen Unsicherheiten behaftet, kann jedoch zur Vermeidung einer Überbewertung eine andere Bewertungsart gewählt werden.

Finanzanlagen des Finanzvermögens

Finanzanlagen des Finanzvermögens werden zu Kurswerten am Bilanzstichtag bewertet. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung. Marchzinsen sind periodengerecht abzugrenzen.

Warenvorräte

Zum Verbrauch oder Verkauf bestimmte Warenvorräte werden nicht aktiviert. Sie werden zu Lasten der Erfolgsrechnung beschafft. Ausgaben ab 50‘000.00 Franken, die über mehrere Jahre der Herstellung solcher Waren dienen, können aktiviert werden

Sachanlagen und immaterielle Anlagen des Finanz- und Verwaltungsvermögens

Aktiviert werden Ausgaben für Wirtschaftsgüter, die während mehr als einer Rechnungsperiode einen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe dienen, deren Wert pro Einzelobjekt zuverlässig ermittelt werden können und die folgenden Aktivierungsgrenzen erreichen:

• Grundstücke	keine Aktivierungsgrenze
• Tiefbauten mit Ausnahme von Schutzbauten	CHF 100‘000.00
• Schutzbauten (Tiefbauten)	keine Aktivierungsgrenze
• Hochbauten	CHF 100‘000.00
• Mobilien	CHF 10‘000.00
• Immaterielle Anlagegüter inkl. Software	CHF 50‘000.00

Die Gemeindevorstehung kann in begründeten Einzelfällen Ausnahmen zulassen. Ist unklar, ob eine Ausgabe eine Investition oder Aufwand darstellt, so entscheidet die Gemeindevorstehung.

Ausgaben für Software stellen nur Investitionen dar, wenn es sich um eine Neuanschaffung oder eine einer Neuanschaffung gleichkommende Gesamtüberarbeitung bestehender Software handelt. Blosse Anpassungen oder Erweiterungen bestehender Software stellen Aufwand dar. Als Einzelobjekt geführt werden können auch Gesamtlösungen, die mehrere inhaltlich oder technisch zusammenhängende Software-Lösungen beinhalten.

Abschreibungen

Sachanlagegüter und immaterielle Anlagegüter des Verwaltungs- und Finanzvermögens werden über die betriebswirtschaftliche Nutzungsdauer linear zu Lasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben.

• Grundstücke, Anlagen im Bau sowie Kulturgüter	keine
• Tiefbauten:	
▪ Gemeindestrassen einschliesslich Werkleitungen	40 Jahre
▪ Fuss- und Radwege	50 Jahre
▪ Naturstrassen und Kunstbauten ausgen. Tunnel	60 Jahre
▪ Tunnels	70 Jahre
▪ Schutzbauten (z.B. Gewässerbauten)	50 Jahre
▪ Freizeitanlagen und Friedhöfe	25 Jahre
▪ Spielplätze	10 Jahre
• Hochbauten:	
▪ Gebäude	40 Jahre
▪ Klein- und Leichtbauten, Provisorien sowie Ausbauten in Fremdliegenschaften	10 Jahre
• Mobilien:	
▪ Mobiliar	10 Jahre
▪ Nutzfahrzeuge, fest installierte Anlagen und Ausstattungen sowie Multifunktionskopiergeräte	7 Jahre
▪ Personenfahrzeuge, Geräte, Maschinen und Werkzeuge	5 Jahre
▪ IT-Hardware (einschliesslich Server, Speicher und Netzwerkkomponenten)	3 Jahre
• Software	5 Jahre

- Hochbauten im Ausland und Stockwerkeigentum, welche zusammen mit dem jeweiligen Grundstück aktiviert wurden, werden über 40 Jahre vom halben Anschaffungswert abgeschrieben.
- Die Nutzungsdauer bzw. Abschreibungssätze von sonstigen immateriellen Anlagegütern (Rechte, Patente, Lizenzen) werden durch den Gemeindekassier jeweils individuell festgelegt.
- Bei Bedarf kann der Gemeindekassier nach Rücksprache mit der dafür verantwortlichen Stelle für einzelne Anlagegüter eine kürzere Nutzungsdauer bzw. einen höheren Abschreibungssatz festlegen, insbesondere bei Sanierungen von Hoch- und Tiefbauten sowie bei gebrauchten Anlagegütern.

Sonderabschreibungen

Bestehen Anzeichen einer ausserordentlichen, wesentlichen und dauerhaften Verminderung von Nutzbarkeit, der Nutzungsdauer oder des Buchwertes, erfolgt eine entsprechende Sonderabschreibung oder eine Verkürzung der Nutzungsdauer. Liegen die Voraussetzungen für eine Sonderabschreibung nicht mehr vor, so kann diese durch eine Zuschreibung in höchstens gleichem Umfang wieder rückgängig gemacht werden. Kann die Wertverminderung nicht ausreichend sicher beurteilt werden, wird insbesondere im Fall von Liegenschaften ein externer Fachexperte mit einer entsprechenden Schätzung beauftragt, sofern die vermutete Wertkorrektur im Rechnungsjahr mindestens 1.0 Mio. Franken beträgt. Sonderabschreibungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens werden grundsätzlich unter sonstigem Finanzaufwand und nicht unter Abschreibungen ausgewiesen.

Darlehen

Darlehen werden im Verwaltungsvermögen bilanziert, wenn sie zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben gewährt wurden. Fällige Darlehen werden zu 100% wertberichtigt, wenn sie konkret gefährdet sind. Nicht fällige ungesicherte Darlehen werden zu 100% wertberichtigt, wenn eine andere Forderung gegen denselben Schuldner abgeschrieben wird.

Beteiligungen des Verwaltungsvermögens

Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert bewertet und nicht planmässig abgeschrieben. Ist für eine Beteiligung ein Kurswert per Bilanzstichtag vorhanden und liegt dieser unter dem Anschaffungswert, so wird der Anschaffungswert auf diesen tieferen Verkehrswert abgeschrieben. Kleinere oder ausländische Beteiligungen können auf den Erinnerungswert abgeschrieben werden, insbesondere wenn langfristig kein Ertrag oder Kapitalrückfluss absehbar ist. Beteiligungen können zudem auf den Erinnerungswert abgeschrieben werden, wenn es sich um Beteiligungen mit einem Anschaffungswert von weniger als 1.0 Mio. Franken handelt oder es Beteiligungen sind bei denen in den Erträgen Beiträge der öffentlichen Hand enthalten sind. Beteiligungen, bei denen langfristig kein Ertrag oder Kapitalrückfluss absehbar ist, werden ebenfalls zum Erinnerungswert abgeschrieben.

Investitionsbeiträge

Investitionsbeiträge werden im Jahr der Verbuchung vollständig abgeschrieben und erscheinen nicht in der Bilanz.

Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung enthält im Berichtsjahr erhaltene Vorauszahlungen die das Folgejahr betreffen. Zudem werden darin Ausgaben ausgewiesen, die das Berichtsjahr betreffen aber erst im Folgejahr ausbezahlt werden.

Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind und deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann. Blosse Risiken (ohne Bilanzstichtag bestehende Verpflichtungen) werden nicht zurückgestellt. Rückstellungen für Ferien- und Gleitzeitguthaben des Personals sowie definitiv feststehende Pensionsverpflichtungen werden unabhängig von ihrer Höhe zurückgestellt. Übrige Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen jeweils ab einem Betrag von 1 Prozent des gesamten Aufwandvolumens der Erfolgsrechnung gemäss Voranschlag gebildet. Für anwartschaftliche, also noch nicht definitiv feststehende Personalverpflichtungen werden keine Rückstellungen gebildet. Diese werden als Eventualverbindlichkeit im Anhang ausgewiesen. Bildung und Auflösung von Rückstellungen werden auf demselben Konto der Erfolgsrechnung verbucht. Erfüllt die Bildung oder Auflösung einer Rückstellung die Kriterien eines ausserordentlichen Aufwandes oder Ertrages, erfolgt eine Zuordnung zum ausserordentlichen Ergebnis.

Langfristige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind langfristig, wenn der Zeitraum bis zur Fälligkeit mehr als 1 Jahr beträgt. Langfristige Verbindlichkeiten werden im Fremdkapital separat ausgewiesen.

Funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung

	Aufwand	Ertrag
Allgemeine Verwaltung	4'945'557.95	427'894.90
Öffentliche Sicherheit	454'975.75	22'538.25
Bildung	4'141'607.95	135'572.90
Kultur, Freizeit, Kirche	3'341'102.80	262'736.35
Gesundheit	66'301.80	
Soziale Wohlfahrt	3'836'618.20	
Verkehr	1'318'138.30	105'961.50
Umwelt und Raumordnung	2'997'833.75	2'436'136.10
Volkswirtschaft	1'777'368.10	1'055'283.45
Finanzen und Steuern	1'976'599.32	28'107'084.75
Zwischensumme	**24'856'103.92**	**32'553'208.20**
Abschreibungen	**3'608'941.05**	
Zwischensumme	28'465'044.97	32'553'208.20
Jahresergebnis	**4'088'163.23**	
Total	**32'553'208.20**	**32'553'208.20**

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
ALLGEMEINE VERWALTUNG	**4'945'557.95**	**427'894.90**
Gemeindeversammlung	**87'710.50**	**9'000.00**
Kommissionen (gewählte)	5'711.75	
Anteil Soziallasten	423.30	
Drucksachen und Inserate	15'212.05	
Spesenentschädigungen	1'077.00	
Dienstleistungen	8'238.60	
Honorare	23'047.80	
Beiträge an Parteien	34'000.00	
Einbürgerungstaxen		9'000.00
Gemeinderat und Kommissionen	**235'799.80**	
Kommissionen	38'186.00	
Gemeinderat	117'000.00	
Anteil Soziallasten	10'997.95	
Spesenentschädigungen	5'610.25	
Dienstleistungen	62'642.00	
Beiträge	1'363.60	
Gemeindeverwaltung	**2'068'726.85**	**102'525.95**
Gehälter	1'422'002.45	
Anteil Soziallasten	272'737.45	
Uebriger Personalaufwand	32'960.10	
Büromaterial, Drucksachen, Archiv	40'413.10	
Anschaffung von Mobilien	21'844.35	
Verbrauchsmaterialien	3'245.05	
Unterhalt von Mobilien	1'965.30	
Spesenentschädigungen	6'143.40	
Dienstleistungen	229'831.90	
Honorare	21'950.25	
Versicherungen	12'643.50	
Beiträge	1'850.00	
Interne Verrechnungen	1'140.00	
Gebühren für Amtshandlungen		9'341.95
Provision Kehrichtgebührenmarken		992.00
Rückerstattungen		5'134.00
Steuerbussen		45'110.00
Interne Verrechnung		41'948.00
Bauverwaltung	**957'853.45**	**41'443.10**
Gehälter	702'466.90	
Anteil Soziallasten	132'226.60	
Uebriger Personalaufwand	8'956.75	
Büromaterial, Drucksachen	13'888.05	
Anschaffung von Mobilien	6'941.30	
Verbrauchsmaterialien	584.80	
Unterhalt von Mobilien	1'363.45	
Dienstleistungen	53'677.90	
Honorare	33'837.25	
Versicherungen	910.00	
Beiträge	3'000.45	
Gebühren für Amtshandlungen		24'446.15
Rückerstattungen		14'944.95
Interne Verrechnungen		2'052.00
Rentenleistungen	**941'286.05**	
Rentenleistungen	805'960.15	
Anteil Soziallasten	135'325.90	
Gemeindezentrum	**654'181.30**	**274'925.85**
Gehälter	191'446.55	
Anteil Soziallasten	36'517.90	
Uebriger Personalaufwand	10'693.60	
Büromaterial, Drucksachen	584.30	
Anschaffung von Mobilien	17'046.55	
Wasser, Energie, Heizung	79'211.15	
Verbrauchsmaterialien	19'695.85	
Baulicher Unterhalt	147'440.00	
Unterhalt von Mobilien	4'286.20	
Dienstleistungen	109'310.00	
Honorare	1'629.50	
Versicherungen	20'657.10	
Beiträge	350.00	
Interne Verrechnungen	15'312.60	
Mieten DG		102'913.00
Benützungsgebühren		12'575.00
Rückerstattungen		43'213.85
Interne Verrechnungen		116'224.00
ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	**454'975.75**	**22'538.25**
Kelbi - Markt	**23'371.75**	
Dienstleistungen	18'212.60	
Interne Verrechnungen	5'159.15	
Rechtswesen	**150'808.15**	**1'338.05**
Gehälter	113'027.30	
Anteil Soziallasten	17'775.10	
Dienstkleider	7'100.00	
Uebriger Personalaufwand	583.20	

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Büromaterial, Drucksachen	369.55	
Anschaffung von Mobilien	99.90	
Verbrauchsmaterialien	2'559.85	
Unterhalt von Mobilien	820.90	
Dienstleistungen	1'409.35	
Versicherungen	439.00	
Interne Verrechnungen	6'624.00	
Polizeistundenverlängerung		400.00
Rückerstattungen		182.00
Bussen		756.05
Feuerwehr	**216'247.85**	**21'054.20**
Gehälter Aushilfen und Temporäre	23'000.00	
Anteil Soziallasten	731.30	
Feuerwehrsold	48'419.00	
Uebriger Personalaufwand	3'740.05	
Büromaterial, Drucksachen	849.40	
Anschaffung von Mobilien	28'329.70	
Wasser, Energie, Heizung	1'436.85	
Verbrauchsmaterialien	10'605.20	
Unterhalt von Mobilien	33'621.10	
Dienstleistungen	38'076.95	
Versicherungen	3'246.10	
Anteil Übungsanlage	3'090.00	
Kostenbeitrag Gmnd. Löschfahrzeug ALpengebiet	10'000.00	
Freiw. Feuerwehr	9'725.95	
Interne Verrechnungen	1'376.25	
Rückerstattungen		16'982.00
Interne Verrechnungen		4'072.20
Feuerwehrdepot	**57'693.10**	
Gehälter	8'635.35	
Anteil Soziallasten	1'758.10	
Anschaffung von Mobilien	444.10	
Wasser, Energie, Heizung	9'329.65	
Verbrauchsmaterialien	660.20	
Baulicher Unterhalt	29'914.60	
Dienstleistungen	4'283.15	
Versicherungen	2'323.95	
Interne Verrechnungen	344.00	
Zivilschutz	**4'856.75**	**146.00**
Pachtzinsen	4'280.90	
Dienstleistungen	575.85	
Verkäufe		146.00
Wasserwehr	**1'998.15**	
Verbrauchsmaterialien	123.75	
Interne Verrechnungen	1'874.40	
BILDUNG	**4'141'607.95**	**135'572.90**
Kindergärten allgemein	**532'677.23**	
Büromaterial, Drucksachen	2'328.20	
Anschaffungen von Mobilien	409.25	
Spesenentschädigungen	14.00	
Gemeinsame Veranstaltungen	3'486.60	
Gemeindeanteil an Gehälter	445'589.18	
Schülertransport	80'850.00	
Kindergarten Kirche	**34'827.20**	
Gehälter	5'603.70	
Anteil Soziallasten	634.00	
Schulmaterial	6'450.00	
Anschaffung von Mobilien	3'550.35	
Sonderbudget	453.10	
Wasser, Energie, Heizung	4'368.10	
Verbrauchsmaterial	267.50	
Baulicher Unterhalt	5'058.10	
Dienstleistungen	3'199.45	
Versicherungen	506.50	
Interne Verrechnungen	4'736.40	
Kindergarten Dominik-Banzer-Str. A + B	**117'378.05**	
Gehälter	20'950.15	
Anteil Soziallasten	4'345.20	
Übriger Personalaufwand	302.35	
Schulmaterial A	6'200.00	
Schulmaterial B	6'200.00	
Anschaffung von Mobilien A + B	24'807.80	
Sonderbudget A	1'686.50	
Sonderbudget B	686.55	
Wasser, Energie, Heizung	5'177.70	
Verbrauchsmaterial	3'188.30	
Baulicher Unterhalt	4'297.30	
Dienstleistungen	4'219.70	
Versicherungen	1'042.80	
Interne Verrechnungen	34'273.70	

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Kindergarten Sand	**47'180.40**	**20'160.00**
Gehälter	4'029.90	
Anteil Soziallasten	925.40	
Wasser, Energie, Heizung	4'289.25	
Verbrauchsmaterial	208.55	
Baulicher Unterhalt	1'195.05	
Pachtzins	12'600.00	
Dienstleistungen	1'947.95	
Versicherungen	619.75	
Interne Verrechnungen	21'364.55	
Liegenschaftserträge Kinderhort Tabaluga		6'000.00
Interne Verrechnungen		14'160.00
Kindergarten Maschlina A + B	**32'968.45**	
Gehälter	10'104.95	
Anteil Soziallasten	2'258.20	
Schulmaterial Maschlina A	5'450.00	
Sonderbudget A	787.05	
Wasser, Energie, Heizung	4'443.95	
Verbrauchsmaterial	737.90	
Baulicher Unterhalt	1'587.80	
Dienstleistungen	2'630.30	
Versicherungen	655.50	
Interne Verrechnungen	4'312.80	
Kindergarten Oberfeld	**35'224.80**	
Gehälter	7'873.70	
Anteil Soziallasten	1'690.85	
Schulmaterial	5'700.00	
Anschaffung von Mobilien	506.20	
Sonderbudget	634.55	
Wasser, Energie, Heizung	3'548.65	
Verbrauchsmaterial	247.80	
Baulicher Unterhalt	7'674.95	
Mieten, Pachten	100.00	
Dienstleistungen	2'810.90	
Versicherungen	655.50	
Interne Verrechnungen	3'781.70	
Primarschule	**2'049'610.27**	**291.05**
Gehälter	42'019.45	
Anteil Soziallasten	8'208.85	
Übriger Personalaufwand	3'596.00	
Allgemeines Schulverbrauchsmaterial	59'434.90	
Kopiersystem	21'840.10	
Lehrmittel	23'067.85	
Lernmaterial	9'665.75	
Bibliothek	4'570.90	
Werken und Handarbeit	19'577.50	
Förderunterricht	5'692.80	
Anschaffung von Mobilien	100'677.75	
Verbrauchsmaterialien	7'251.60	
Unterhalt von Mobilien	5'120.15	
Sport	4'288.00	
Kultur	6'371.85	
Klassenprojekte	30'935.35	
Malbunlager	25'355.30	
Ausflüge	4'888.50	
Dienstleistungen	9'107.15	
Versicherungen	2'041.15	
Gemeindeanteil an Gehälter	1'564'939.42	
Beiträge an priv. Institutionen	26'400.60	
Interne Verrechnungen	64'559.35	
Rückerstattungen		291.05
Schulanlage Gässle	**853'015.60**	**85'927.10**
Gehälter	230'393.20	
Anteil Soziallasten	45'466.50	
Uebriger Personalaufwand	1'712.90	
Büromaterial, Drucksachen	595.15	
Anschaffung von Mobilien	19'372.85	
Wasser, Energie, Heizung	67'978.50	
Verbrauchsmaterialien	15'935.15	
Baulicher Unterhalt	283'311.30	
Sanierung Lüftungsanl. alte Turnhalle Trakt 7	96'171.15	
Unterhalt von Mobilien	1'405.90	
Dienstleistungen	47'996.30	
Versicherungen	15'505.05	
Interne Verrechnungen	27'171.65	
Liegenschaftserträge Abwartwohnung		14'175.00
Benützungsgebühren		865.00
Verkäufe Strom Photovoltaikanlage		1'162.10
Rückerstattungen		49'507.00
Interne Verrechnungen		20'218.00

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Turnhalle	**196'865.95**	**29'194.75**
Gehälter	68'900.00	
Anteil Soziallasten	13'498.25	
Uebriger Personalaufwand	1'707.85	
Anschaffung von Mobilien	12'231.45	
Wasser, Energie, Heizung	23'420.70	
Verbrauchsmaterialien	945.30	
Baulicher Unterhalt	37'461.95	
Innensanierung (Decke u. Boden)	20'000.00	
Unterhalt von Mobilien	3'848.15	
Dienstleistungen	11'437.15	
Versicherungen	1'608.90	
Interne Verrechnungen	1'806.25	
Benützungsgebühren		170.00
Rückerstattungen		17'567.75
Landesbeitrag		6'667.00
Interne Verrechnungen		4'790.00
Sonderschulen	**194'660.00**	
Beitrag Sonderschulung	194'660.00	
Uebriges Bildungswesen	**47'200.00**	
Beiträge an priv. Institutionen	47'200.00	
KULTUR, FREIZEIT, KIRCHE	**3'341'102.80**	**262'736.35**
Kulturförderung	**345'553.65**	**3'431.25**
Gehälter	4'625.00	
Anteil Soziallasten	366.00	
Anschaffung von Mobilien	315.60	
Verbrauchsmaterialien "Schmiede/Marktstände"	2'420.60	
Baulicher Unterhalt "Schmiede/Marktstände"	1'101.15	
Mieten	6'540.00	
Dienstleistungen	34'680.15	
Jungbürgerfeier	9'705.60	
Beiträge an priv. Institutionen	169'540.05	
Interne Verrechnungen	116'259.50	
Benützungsgebühren "Schmiede"		2'575.00
Verkäufe		656.25
Rückerstattungen		200.00
Museum / Kulturgütersammlung	**98'313.40**	**14'932.60**
Gehälter	46'567.25	
Anteil Soziallasten	9'969.85	
Ueberiger Personalaufwand	504.85	
Büromaterial, Drucksachen	986.90	
Anschaffung von Mobilien	1'950.00	
Wasser, Energie, Heizung	3'440.80	
Verbrauchsmaterial	407.55	
Baulicher Unterhalt	3'041.80	
Mieten "Lager"	4'200.00	
Dienstleistungen	24'500.25	
Versicherungen	768.70	
Interne Verrechnungen	1'975.45	
Liegenschaftserträge		14'400.00
Rückerstattungen		532.60
Kulturzentrum "Gasometer"	**321'511.80**	**9'970.95**
Gehälter	148'517.35	
Anteil Soziallasten	27'617.95	
Büromaterial, Drucksachen	1'732.60	
Anschaffung von Mobilien	12'706.50	
Verbrauchsmaterialien	2'570.00	
Baulicher Unterhalt	4'307.60	
Unterhalt von Mobilien	126.65	
Dienstleistungen	7'573.30	
Ausstellungen	43'676.50	
Versicherungen	798.00	
Öffentlichkeitsarbeit	6'354.45	
Interne Verrechnungen	65'530.90	
Eintritte/Benützungsgebühren		4'492.40
Rückerstattungen		3'503.10
Interne Verrechnungen		1'975.45
Denkmalpflege und Heimatschutz	**9'780.00**	
Beiträge an Private	9'780.00	
Massenmedien/Oeffentlichkeitsarbeit	**82'216.40**	
Informationsblatt	61'835.45	
Broschüren, Informationsflyer, etc.	624.70	
Strom LED-Tafel	490.30	
Dienstleistungen Gemeinde TV-Kanal/Internet	17'065.95	
Medien- und Öffentlichkeitsarbeit	2'200.00	
Parkanlagen und Wanderwege	**61'769.05**	
Anschaffung von Mobilien	5'525.00	
Verbrauchsmaterialien	6'163.95	
Baulicher Unterhalt	9'598.55	
Dienstleistungen	3'534.60	
Interne Verrechnungen	36'946.95	

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Sport allgemein	**246'385.30**	
Gemeindesportfest	27'107.95	
Beiträge an priv. Institutionen	175'179.20	
Interne Verrechnungen	44'098.15	
Hallenbad	**535'502.45**	**106'423.45**
Gehälter	230'470.70	
Anteil Soziallasten	46'731.85	
Uebriger Personalaufwand	368.80	
Büromaterial, Drucksachen	4'168.30	
Anschaffung von Mobilien	12'897.25	
Wasser, Energie, Heizung	71'461.80	
Verbrauchsmaterialien	43'751.55	
Getränke-/Snacks-Automaten	2'992.90	
Baulicher Unterhalt	67'202.25	
Erneuerung Schwimmhalle	22'450.15	
Unterhalt von Mobilien	894.20	
Dienstleistungen	24'068.20	
Versicherungen	8'044.50	
Eintrittsgebühren		50'860.10
Verkäufe		4'746.70
Rückerstattungen		2'237.90
Landesbeitrag		6'548.00
Interne Verrechnungen		42'030.75
Sportanlage Blumenau / Skaterpark	**317'706.90**	**22'186.50**
Gehälter	116'447.65	
Anteil Soziallasten	23'085.55	
Uebriger Personalaufwand	1'449.30	
Anschaffung von Mobilien	10'171.15	
Wasser, Energie	5'565.85	
Verbrauchsmaterialien	18'068.20	
Baulicher Unterhalt	36'827.35	
Unterhalt von Mobilien	10'483.55	
Dienstleistungen	10'079.50	
Sportplatzkonzept Anpassungen	64'947.50	
Versicherungen	406.00	
Interne Verrechnungen	20'175.30	
Benützungsgebühren		360.00
Rückerstattungen		18'726.50
Interne Verrechnungen		3'100.00
Garderobengebäude	**77'373.35**	
Anschaffung von Mobilien	452.30	
Wasser, Energie, Heizung	17'789.80	
Verbrauchsmaterialien	1'679.20	
Baulicher Unterhalt	5'297.80	
Einbau behindertenger. Dusche, WC und Garderobe	48'350.35	
Dienstleistungen	2'266.50	
Versicherungen	1'537.40	
Tribünengebäude	**16'584.65**	**10'438.50**
Verbrauchsmaterialien	46.85	
Baulicher Unterhalt	14'552.55	
Unterhalt von Mobilien	336.25	
Dienstleistungen	635.00	
Versicherungen	1'014.00	
Rückerstattungen		538.50
Interne Verrechnungen		9'900.00
Tennishalle/Tennisanlage	**100'500.95**	**32'811.10**
Anschaffung von Mobilien	2'000.00	
Wasser, Energie, Heizung	185.40	
Baulicher Unterhalt	39'160.70	
Sanierung Dach (Restaurant)	31'216.10	
Baurechtszins (Tennishalle - BGT)	6'596.40	
Dienstleistungen	17'559.05	
Versicherungen	3'074.80	
Interne Verrechnungen	708.50	
Verkäufe Strom Photovoltaikanlage		463.10
Nutzungsentschädigung TCT		32'348.00
Kunstrasenplatz Tiefgarage Hallenbad	**4'410.75**	
Baulicher Unterhalt	1'293.05	
Versicherungen	3'117.70	
Freizeitgestaltung - Spielplätze	**46'840.15**	
Wasser, Energie	162.75	
Verbrauchsmaterialien	168.60	
Baulicher Unterhalt	183.10	
Beiträge an priv. Institutionen	7'780.00	
Interne Verrechnungen	38'545.70	

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Freizeitanlage Forst	**118'963.40**	
Anschaffung von Mobilien	206.80	
Wasser, Energie, Heizung	223.50	
Verbrauchsmaterialien	7'075.30	
Baulicher Unterhalt	10'857.60	
Dienstleistungen	15'554.90	
Versicherungen	71.55	
Interne Verrechnungen	84'973.75	
Liegenschaft Torkel 3/5	**7'134.70**	
Gehälter	530.85	
Anteil Soziallasten	112.75	
Wasser, Energie, Heizung	3'679.55	
Verbrauchsmaterialien	140.40	
Baulicher Unterhalt	762.00	
Dienstleistungen	1'165.20	
Versicherungen	399.25	
Interne Verrechnungen	344.70	
Liegenschaft Im Winkel 6	**7'517.60**	
Wasser, Energie, Heizung	1'146.95	
Baulicher Unterhalt	4'579.40	
Dienstleistungen	1'552.90	
Versicherungen	238.35	
Liegenschaft Landstrasse 350 - Liegenschaften	**25'336.45**	**51'192.00**
Wasser, Energie,Heizung	6'772.65	
Verbrauchsmaterialien	709.85	
Baulicher Unterhalt	15'980.40	
Dienstleistungen	414.45	
Versicherungen	792.65	
Interne Verrechnungen	666.45	
Mieteinnahmen Parkplätze		1'500.00
Interne Verrechnungen		49'692.00
Kirche	**528'761.35**	
Gehälter	391'008.20	
Anteil Soziallasten	74'270.80	
Uebriger Personalaufwand	3'892.75	
Büromaterial, Drucksachen	110.30	
Spesenentschädigungen	6'692.00	
Dienstleistungen	5'022.30	
Dienstleistung Organist	10'020.00	
Kultus- und Konfessionsbeiträge	36'515.00	
Interne Verrechnungen	1'230.00	
Friedhof und Bestattungen	**215'197.20**	**9'350.00**
Anschaffung von Mobilien	19'153.00	
Wasser, Energie	332.80	
Verbrauchsmaterial	1'529.00	
Baulicher Unterhalt	76'580.50	
Dienstleistungen	32'769.40	
Versicherungen	309.85	
Beiträge an Private	45'061.05	
Interne Verrechnungen	39'461.60	
Grabplatzgebühren, Platten, Laternen		8'450.00
Grabunterhaltsgebühren		900.00
Pfarrkirche	**73'715.55**	
Büromaterial, Drucksachen	56.85	
Anschaffungen von Mobilien	655.90	
Wasser, Energie, Heizung	13'142.40	
Verbrauchsmaterialien	1'713.35	
Baulicher Unterhalt	26'696.25	
Dienstleistungen	14'129.50	
Versicherungen	6'215.15	
Interne Verrechnungen	11'106.15	
Kapelle St. Mamerten	**21'948.40**	**2'000.00**
Anschaffung von Mobilien		
Wasser, Energie, Heizung	384.95	
Verbrauchsmaterialien	168.60	
Baulicher Unterhalt	11'715.70	
Unterhalt Mobilien	3'634.90	
Dienstleistungen	3'221.55	
Versicherungen	432.00	
Interne Verrechnungen	2'390.70	
Beiträge von Land		2'000.00
Marienkapelle	**58'633.60**	
Wasser, Energie, Heizung	3'839.85	
Verbrauchsmaterialien	1'168.00	
Baulicher Unterhalt	23'741.45	
Dienstleistungen	25'726.65	
Versicherungen	1'745.95	
Interne Verrechnungen	2'411.70	

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Pfarrhaus	**9'054.20**	
Wasser, Energie, Heizung	5'195.30	
Baulicher Unterhalt	358.00	
Dienstleistungen	1'127.50	
Versicherungen	689.80	
Interne Verrechnungen	1'683.60	
Bildstöckle, Wegkreuze etc.	**10'391.55**	
Verbrauchsmaterialien	137.00	
Baulicher Unterhalt	3'769.25	
Versicherungen	35.55	
Interne Verrechnungen	6'449.75	
GESUNDHEIT	**66'301.80**	
Krankenpflege	**41'327.00**	
Dienstleistungen	303.00	
Versicherungen	943.00	
Beiträge an priv. Institutionen	9'751.80	
Interne Verrechnungen	30'329.20	
Krankheitsbekämpfung	**1'000.00**	
Beiträge an priv. Institutionen	1'000.00	
Schulgesundheitsdienst	**3'186.40**	
Verbrauchsmaterialien	3'186.40	
Uebriges Gesundheitswesen	**20'788.40**	
Dienstleistungen	7'633.45	
Interne Verrechnungen	13'154.95	
SOZIALE WOHLFAHRT	**3'836'618.20**	
Sozialversicherungen	**1'530'883.85**	
Ergänzungsleistungen AHV-IV / Betreuungs-u. Pflegegelder	1'530'883.85	
Kinderhort	**103'200.00**	
Interne Verrechnungen	103'200.00	
Jugend	**16'814.20**	
Dienstleistungen (Jugendkommission)	325.25	
Kinderspielgruppe Sand	1'278.95	
Beiträge an priv. Institutionen	1'050.00	
Interne Verrechnungen	14'160.00	
Jugend-Treffpunkt	**178'658.76**	
Beiträge an Stiftung OJA - Offene Jugendarbeit	178'658.76	
Invalidität	**8'370.00**	
Beiträge an priv. Institutionen	2'700.00	
Interne Verrechnungen	5'670.00	
Sozialer Wohnungsbau/Wohnbeihilfen	**6'138.90**	
Dienstleistungen	6'138.90	
Altersheime	**748'915.00**	
Beitrag LAK Alters- und Pflegeheime	748'915.00	
Allgemeine Sozialhilfe	**57'980.00**	
Verbrauchsmaterialien	10'276.50	
Mieten für Wohnen im Alter	10'100.00	
Altersausflug	23'231.00	
Beratungsangebot f. Arbeitslose	5'482.50	
Beiträge an priv. Institutionen	2'200.00	
Interne Verrechnungen	6'690.00	
Gesetzliche Sozialhilfe	**730'146.00**	
Lastenausgleich Wirtschaftliche Fürsorge	730'146.00	
Familienhilfe	**382'477.04**	
Beiträge an priv. Institutionen	376'557.04	
Mahlzeitendienst	5'920.00	
Hilfsaktionen	**73'034.45**	
Katastrophenhilfe der FL-Gemeinden	9'978.00	
Beiträge an priv. Institutionen	9'635.00	
Interne Verrechnungen	53'421.45	
VERKEHR	**1'318'138.30**	**105'961.50**
Gemeindestrassen und Brücken	**927'502.20**	**10'095.10**
Strom STB und Verkehrsspiegel	27'846.50	
Verbrauchsmaterial	40'462.05	
Baulicher Unterhalt	204'012.25	
Gemeindestrassen: diverse Sanierungen	171'484.10	
Landstrasse: Sanierung Kreuzung Gässle	466.75	
Strassenbeleuchtung	82'141.45	
Umstellung auf LED	79'563.05	
Dienstleistungen, Honorare	8'810.50	
Interne Verrechnungen	312'715.55	
Verkäufe		540.00
Rückerstattungen		9'555.10

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Parkplätze/Parkhallen		**807.60**
Parkplatzgebühren		207.60
Pachtzinsen		600.00
Tiefgarage Hallenbad	**26'663.50**	**17'658.80**
Wasser, Energie, Heizung	4'148.85	
Verbrauchsmaterialien	2'229.90	
Baulicher Unterhalt	10'740.40	
Unterhalt von Mobilien	5'010.65	
Dienstleistungen	4'184.65	
Versicherungen	309.00	
Interne Verrechnungen	40.05	
Parkplatzgebühren		14'658.80
Interne Verrechnungen		3'000.00
Uebriger Verkehr	**363'972.60**	**77'400.00**
Flexi-Card-Abos	84'000.00	
Busabonnemente	140'352.50	
Poska-Bus	139'620.10	
Flexi-Card-Verkäufe		77'400.00
UMWELT UND RAUMORDNUNG	**2'997'833.75**	**2'436'136.10**
Wasser	**26'000.00**	
Dienstleistungen, Honorare	26'000.00	
Wasserversorgung	**1'292'248.15**	**1'173'738.10**
Gehälter	367'113.15	
Anteil Soziallasten	71'480.80	
Uebriger Personalaufwand	12'611.00	
Büromaterial, Drucksachen	2'384.00	
Anschaffung von Mobilien	6'424.55	
Energie	16'151.85	
Wasser, Energie, Heizung Werkhof	14'615.80	
Wasserankauf	8'427.00	
Materialeinkauf	273'830.65	
Verbrauchsmaterial	11'180.05	
Baulicher Unterhalt Leitungsnetz	84'322.20	
Netzverbesserungen Wasser	131'223.40	
Landstrasse: Sanierung Kreuzung Gässle	43'496.35	
Stufenpumpwerk Oberdorf	19'499.85	
Baulicher Unterhalt Werkhof	25'670.30	
Unterhalt von Mobilien	13'811.40	
Spesenentschädigungen	30.00	
Dienstleistungen, Honorare	125'581.90	
Versicherungen	7'837.55	
Kürzung MwSt.-Vorsteuer	50'257.95	
Beiträge	2'079.40	
Interne Verrechnungen	4'219.00	
Verbrauchsgebühren		356'290.25
Grundgebühren		198'800.75
Wasserverkäufe Verbund		37'608.30
Anschlussgebühren		88'037.40
Arbeiten f. Dritte, Materialverkäufe		137'487.20
Rückerstattungen		10'334.85
Eigenleistung f. Investitionen		321'934.70
Interne Verrechnungen		23'244.65
Abwasser	**256'258.05**	
Betriebskostenbeitrag ARA	256'258.05	
Abwasserbeseitigung	**669'544.15**	**753'122.55**
Anschaffung von Mobilien	2'335.60	
Wasser, Energie	9'299.75	
Verbrauchsmaterialien	98.60	
Baulicher Unterhalt	100'736.40	
Netzverbesserungen Abwasser	112'330.40	
Landstrasse: Sanierung Kreuzung Gässle	86'408.20	
Mieten, Pachten, Benützungskosten	1'689.90	
Dienstleistungen, Honorare	150'932.45	
WIS: Datenaufarbeitung Abwasserentsorgung	42'447.40	
Erhebung bestehende Liegenschaftsentwässerungen	50'881.05	
Genereller Entwässerungsplan (GEP): Einzugsgebiete, Zustand, etc. - Phase 2 und 3	33'423.75	
Versicherungen	1'944.25	
Kürzung MwSt.-Vorsteuer	54'724.25	
Interne Verrechnungen	22'292.15	
Schmutzwassergebühren		347'569.25
Grundgebühren		76'511.70
Regenwassergebühren		241'004.20
Anschlussgebühren		88'037.40
Abfallbeseitigung	**12'618.00**	**13'229.85**
Gebührenmarken	12'618.00	
Verkauf Gebührenmarken		13'229.85

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Deponie	**258'625.10**	**237'828.30**
Gehälter	72'130.00	
Anteil Soziallasten	15'434.15	
Uebriger Personalaufwand	280.50	
Büromaterial, Drucksachen	289.55	
Anschaffung von Mobilien	519.00	
Wasser, Energie, Heizung	2'053.85	
Verbrauchsmaterialien	3'038.55	
Baulicher Unterhalt	49'675.30	
Endgestaltung, Aufforstung, Umzäunung	4'292.30	
Ersatzmassnahmen Deponieerweiterung	6'759.35	
Unterhalt von Mobilien	2'623.70	
Dienstleistungen, Honorare	31'184.25	
Altlasten	32'500.00	
Versicherungen	129.30	
Kürzung MwSt.-Vorsteuer	1'684.05	
Interne Verrechnungen	36'031.25	
Deponiegebühren		237'828.30
Kompostierung	**28'342.65**	**6'211.25**
Dienstleistungen, Honorare	28'259.40	
Interne Verrechnungen	83.25	
Deponiegebühren		6'020.95
Kompostverkauf		190.30
Wertstoffsammelstelle Triesen - Vaduz	**120'029.45**	**120'030.80**
Dienstleistungen	5'886.40	
Miet- und Betriebskostenbeitrag Gmnd.Vaduz	112'563.00	
Interne Verrechnungen	1'580.05	
Grundgebühren		120'030.80
Gewässerverbauungen	**34'865.25**	
Verbrauchsmaterialien	2'090.25	
Baulicher Unterhalt	8'606.45	
Spesenentschädigung	150.00	
Interne Verrechnungen	24'018.55	
Naturschutz	**112'716.85**	**58'615.25**
Anschaffung von Mobilien	2'649.40	
Verbrauchsmaterialien	132.10	
Baulicher Unterhalt	31'044.65	
Trockenmauern	29'597.50	
Dienstleistungen, Honorare	1'192.55	
Beiträge	2'930.00	
Interne Verrechnungen	45'170.65	
Landesbeitrag Trockenmauern		58'615.25
Uebriger Umweltschutz	**127'539.20**	**73'360.00**
Drucksachen, Inserate	1'094.00	
Verbrauchsmaterialien	3'498.15	
Dienstleistungen, Honorare	740.25	
Rauchgaskontrolle	71'159.20	
Beiträge an priv. Institutionen	10'130.00	
Interne Verrechnungen	40'917.60	
Rückerstattungen		73'360.00
Raumordnung	**59'046.90**	
Büromaterial, Drucksachen	811.00	
Dienstleistungen, Honorare	58'235.90	
VOLKSWIRTSCHAFT	**1'777'368.10**	**1'055'283.45**
Landwirtschaft	**27'556.50**	
Tierseuchenfonds	6'592.00	
BGS: Gemeindeanteil 1/3 von BGT-Anteil	1'290.00	
Beiträge an gemischtwirt. Unternehmen	2'252.90	
Beiträge an priv. Institutionen	3'800.00	
Beiträge an priv. Haushalte	13'357.60	
Interne Verrechnungen	264.00	
Alp Lawena	**22'457.30**	**12'369.60**
Anschaffung von Mobilien	3'150.00	
Verbrauchsmaterialien	434.60	
Baulicher Unterhalt	4'485.60	
Unterhalt von Mobilien	6'380.30	
BGS	465.00	
Versicherungen	1'438.30	
Interne Verrechnungen	6'103.50	
Liegenschaftserträge		10'100.00
Alpungskostenbeiträge		2'269.60
Alp Valüna	**50'615.75**	**22'625.00**
Anschaffung von Mobilien	791.05	
Verbrauchsmaterialien	337.25	
Baulicher Unterhalt	26'907.85	
BGS	647.90	
Weidepflege	2'521.45	
Versicherungen	3'088.25	
Interne Verrechnungen	16'322.00	
Liegenschaftserträge		17'500.00
Alpungskostenbeiträge		5'125.00

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Alp Wang-Münz-Platta	**16'575.70**	**1'119.20**
Baulicher Unterhalt	9'032.15	
BGS	2'707.00	
Versicherungen	678.30	
Interne Verrechnungen	4'158.25	
Liegenschaftserträge		500.00
Alpungskostenbeiträge		619.20
Steinbruch	**2'736.55**	
Baulicher Unterhalt (Steinbruch)	1'795.15	
Interne Verrechnungen	941.40	
Forstbetrieb	**1'448'784.05**	**988'015.15**
Gehälter	476'654.40	
Anteil Soziallasten	92'259.95	
Uebriger Personalaufwand	25'868.20	
Büromaterial, Drucksachen	1'066.75	
Anschaffung Mobilien Forstverwaltung	7'642.55	
Anschaffung Mobilien 2. Produktionsstufe	25'820.45	
Wasser, Energie, Heizung	3'412.30	
Verbrauchsmaterialien 1. Produktionsstufe	16'854.95	
Verbrauchsmaterialien 2. Produktionsstufe	29'740.95	
Verbrauchsmaterialien Strassen und Wege	6'653.70	
Verbrauchsmaterialien Nebennutzungen	1'910.65	
Verbrauchsmaterialen zur Weiterverrechnung	40'286.15	
Baulicher Unterhalt Blockhütte "Altes Forsthaus"	526.20	
Baulicher Unterhalt Gebäude	9'194.00	
Baulicher Unterhalt Strassen und Wege	25'792.60	
Unterhalt von Mobilien Allgemein	3'321.95	
Unterhalt von Mobilien 1. Prod.-Stufe	2'098.85	
Unterhalt von Mobilien 2. Prod.-Stufe	25'765.95	
Spesenentschädigungen Förster	381.20	
Spesen Begehungen Bevölkerung	520.00	
Dienstleistungen (Telefon/EDV/FZ-Bar)	12'783.70	
Versicherungen	4'526.40	
Dienstleistungen (Holzrüstung/Transporte)	350'633.25	
Hackschnitzelproduktion - Transport etc./Dritte	62'268.70	
Dienstleistungen Einsatz von Dritten zur Weiterverrechnung	170'442.90	
Uebriger Sachaufwand	4'581.00	
Skonti auf Holzverkäufe	512.20	
Beiträge an priv. Institutionen	4'090.00	
Interne Verrechnungen	43'174.15	
Benützungsgebühren Blockhaus "Altes Forsthaus"		650.00
Erlös aus Arbeiten für Dritte		119'074.60
Verkauf von Holz ab Lager		4'750.50
Verkäufe - Nadel-Stammholz		48'253.60
Verkäufe - Laub-Stammholz		1'064.25
Verkäufe - Hackschnitzel		246'942.90
Verkäufe - Brennholz - Nadelholz		2'075.00
Verkäufe aus Nebennutzungen		2'891.70
Verkäufe - Brennholz - Laubholz		30'846.00
Rückerstattungen		6'074.05
Rückerstattungen (Wildschadenverhütung)		375'882.00
Interne Verrechnungen		149'510.55
Jagd, Tierschutz	**50'828.30**	**26'399.45**
Baulicher Unterhalt Jagdhütten	1'285.90	
Jagdrevier Triesen	30'428.40	
Jagdrevier Lawena	10'286.05	
Jagdrevier Valüna	6'109.95	
Interne Verrechnungen	2'718.00	
Jagdpachtanteil		20'339.25
Liegenschaftserträge		6'060.20
Tourismus, kommunale Werbung	**39'052.70**	**72.00**
Büromaterial, Drucksachen, Werbeartikel	11'869.10	
Verbrauchsmaterialien	1'445.35	
Spesenentschädigungen	1'536.75	
Dienstleistungen	10'193.00	
Beiträge	9'012.90	
Interne Verrechnungen	4'995.60	
Verkäufe		72.00
Energie	**118'761.25**	**4'683.05**
Baurechtszins Neua Weier	338.70	
Dienstleistungen "Energiestadt"	20'774.35	
Beiträge	500.00	
Beiträge Kollektoren etc. an Private	97'148.20	
Kraftwerk Letzana		4'683.05

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
FINANZEN UND STEUERN	**9'673'703.60**	**28'107'084.75**
Gemeindesteuern		**13'498'710.60**
Anrechnung ausländische Quellensteuer (gem. DBA)		-94'758.53
Vermögens- und Erwerbssteuer		13'566'227.14
Hundesteuer		27'241.99
Gesetzliche Anteile an Landessteuern		**7'955'177.00**
Ertragssteuer		7'955'177.00
Finanzausgleich		**2'280'353.95**
Finanzausgleich		2'280'353.95
Kapitaldienst	**69'904.12**	**2'166'856.50**
Bank-, PC-, Betreibungs- u. sonst. Spesen	19'954.31	
Bankzinsen	162.11	
Kursverlusste /a.ord. oder periodenfremde Aufwände	49'787.70	
Bankzinsen		34'069.45
Aktivzinsen aus Guthaben		45'009.74
Dividende LLB		1'500.00
Buchgewinne / Sondererlöse /a.ord. Odeer periodenfremde Erträge		86'277.31
a. ord. Ertrag (ER 3.Stufe)		2'000'000.00
Pacht- und Baurechtszinsen		**39'358.75**
Pachtzinseinnahmen (FV)		7'507.15
Baurechtszinseinnahmen(FV)		31'851.60
Liegenschaft Maschlinastrasse 33 (Abbruch)	**34'062.55**	
Baulicher Unterhalt (Rückbau)	33'665.70	
Versicherungen	396.85	
Liegenschaft (FV) Am Bach 4	**94'404.50**	**18'576.55**
Wasser, Energie, Heizung	1'343.90	
Verbrauchsmaterialien	9.00	
Baulicher Unterhalt	78'797.30	
Dienstleistungen	12'639.95	
Versicherungen	369.45	
Interne Verrechnungeen	1'244.90	
Liegenschaftserträge		15'120.00
Rückerstattungen		3'456.55
Liegenschaft (FV) Am Bach 6	**21'526.30**	**10'759.10**
Wasser, Energie, Heizung	1'364.65	
Verbrauchsmaterialien	46.15	
Baulicher Unterhalt	8'713.30	
Dienstleistungen	11'062.55	
Versicherungen	339.65	
Liegenschaftserträge		9'790.00
Rückerstattungen		969.10
Interne Verrechnungen		
Liegenschaft (FV) Dorfstrasse 21	**28'970.90**	**75'176.20**
Anschaffung von Mobilien	2'215.05	
Wasser, Energie, Heizung	6'402.25	
Verbrauchsmaterialien	75.25	
Baulicher Unterhalt	18'595.60	
Dienstleistungen	997.50	
Versicherungen	685.25	
Liegenschaftserträge		64'200.00
Rückerstattungen		10'976.20
Liegenschaft (FV) Dorfstrasse 23	**1'311.25**	**780.00**
Wasser, Energie, Heizung	314.80	
Baulicher Unterhalt	370.75	
Versicherungen	625.70	
Mieteinnahmen Garage		780.00
Liegenschaft (VV) Landstrasse 77	**5'760.95**	
Versicherungen	440.95	
Interne Verrechnungen	5'320.00	
Liegenschaft (VV) Landstrasse 275	**345.60**	
Versicherungen	345.60	
Ställe und Gebäude (FV)	**15'535.35**	
Baulicher Unterhalt	15'400.00	
Versicherungen	135.35	
Liegenschaft (VV) Gässle 2	**55'317.15**	**189'739.65**
Anschaffungen von Mobilien	2'276.65	
Wasser, Energie, Heizung	12'479.90	
Verbrauchsmaterialien	817.35	
Baulicher Unterhalt	17'720.25	
Unterhalt von Mobilien	203.30	
Dienstleistungen	8'647.35	
Versicherungen	3'468.10	
Interne Verrechnungen	9'704.25	
Mieteinnahmen DG		28'560.00
Benützungsgebühren		312.50
Rückerstattungen		2'977.15
Landesbeitrag		3'090.00
Interne Verrechnungen		154'800.00

Erfolgsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Aufwand	Ertrag
Liegenschaft (VV) Landstrasse 271	**1'133.60**	
Wasser, Energie, Heizung	28.15	
Baulicher Unterhalt	525.60	
Versicherungen	257.05	
Interne Verrechnungen	322.80	
Liegenschaft (FV) Am Bach 2	**20'104.90**	**28'298.25**
Wasser, Energie, Heizung	1'262.60	
Baulicher Unterhalt	2'315.65	
Dienstleistungen	15'781.80	
Versicherungen	744.85	
Liegenschaftserträge		21'540.00
Rückerstattungen		2'558.25
Beiträge von Land		4'200.00
Liegenschaft (VV) Dorfstrasse 24	**647'123.45**	**840'121.20**
Gehälter	154'001.40	
Gehälter Aushilfen und Temporäre	785.00	
Anteil Soziallasten	29'148.80	
Uebriger Personalaufwand	3'630.75	
Büromaterial, Drucksachen	250.35	
Anschaffung von Mobilien	8'057.55	
Wasser, Energie, Heizung	159'855.10	
Verbrauchsmaterialien	17'395.75	
Baulicher Unterhalt	152'897.45	
Behindertengerechtigkeit Sanierungsmassnahmen	52'715.20	
Unterhalt von Mobilien	4'382.90	
Dienstleistungen	40'156.45	
Versicherungen	14'881.15	
Interne Verrechnungen	8'965.60	
Mieteinnahmen Trakt A		40'182.00
Mieteinnahmen Trakt B		310'478.00
Mieteinnahmen Trakt C		258'660.00
Benützungsgebühren - Trakt A Bewegungsraum - Trakt B Kleinkunstbühne		3'820.00
Rückerstattungen		27'661.15
Interne Verrechnungen		199'320.05
Liegenschaft (FV) Dorfstrasse 46	**3'384.80**	**30'413.75**
Wasser, Energie, Heizung	536.90	
Baulicher Unterhalt	1'140.45	
Dienstleistungen	1'165.20	
Versicherungen	542.25	
Mieteinnahmen		29'700.00
Rückerstattungen		713.75
Liegenschaft (FV) Landstrasse 194	**106'993.25**	**102'042.60**
Gehälter	2'474.30	
Anteil Soziallasten	519.00	
Wasser, Energie, Heizung	6'750.05	
Verbrauchsmaterialien	470.10	
Baulicher Unterhalt	52'522.00	
Dienstleistungen	4'139.15	
Versicherungen	1'737.00	
Interne Verrechnungen	38'381.65	
Mieteinnahmen		93'580.00
Rückerstattungen		8'462.60
Abschreibungen	**3'608'941.05**	
Abschreibungen Guthaben und Forderungen	34'253.65	
Abschreibungen Finanzvermögen	111'559.00	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'589'428.40	
Aufwand für Delkredere/Rückstellung Debitoren	-92'700.00	
Rückstellung Ferien-Gleitzeitguthaben	-33'600.00	
Werkgruppe (z. Aufteilung)	**700'974.25**	**700'974.25**
Gehälter	497'511.65	
Anteil Soziallasten	97'052.60	
Übriger Personalaufwand	12'613.10	
Büromaterialien, Drucksachen	1'476.50	
Anschaffung von Mobilien	16'094.65	
Verbrauchsmaterialien	28'203.20	
Unterhalt von Mobilien	29'137.75	
Spesenentschädigungen	30.00	
Dienstleistungen	11'361.30	
Versicherungen	4'973.90	
Interne Verrechnungen	2'519.60	
Dienstleistungen		5'347.45
Eigenleistung f. Investitionen		8'039.40
Interne Verrechnungen		687'587.40
Aufteilbare Posten	**169'746.40**	**169'746.40**
Kaminkehrer	169'746.40	
Kaminkehrer		169'746.40
Abschluss	**4'088'163.23**	
Ertragsüberschuss	4'088'163.23	
Total	**32'553'208.20**	**32'553'208.20**

Funktionale Gliederung der Investitionsrechnung

	Ausgaben	Einnahmen
Allgemeine Verwaltung		
Öffentliche Sicherheit	318'780.00	
Bildung	4'367'442.00	
Kultur, Freizeit, Kirche	555'811.45	
Gesundheit		
Soziale Wohlfahrt	792'175.00	
Verkehr	942'717.65	
Umwelt und Raumordnung	1'246'232.15	29'571.00
Volkswirtschaft		
Finanzen und Steuern		
Zwischensumme	**8'223'158.25**	**29'571.00**
Abschreibung auf Verwaltungsvermögen		**3'589'428.40**
Jahresergebnis der Erfolgsrechnung		**4'088'163.23**
Zwischensumme	**8'223'158.25**	**7'707'162.63**
Ergebnis der Gesamtrechnung (Finanzierungsfehlbetrag)		**515'995.62**
Total	**8'223'158.25**	**8'223'158.25**

Investitionsrechnung 2018 - Detail nach Dienststellen

	Ausgaben	Einnahmen
ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	**318'780.00**	
Feuerwehr	**318'780.00**	
Mobilien - Drehleiter	318'780.00	
BILDUNG	**4'367'442.00**	
Kindergärten	**2'009'133.20**	
Doppeltkindergarten St. Wolfgang	2'009'133.20	
Primarschule	**2'348'319.80**	
Schulanlage Gässle	2'348'319.80	
Uebriges Bildungswesen	**9'989.00**	
Investitionsbeitrag Waldorfschule	9'989.00	
KULTUR, FREIZEIT, KIRCHE	**555'811.45**	
Friedhof und Bestattungen	**555'811.45**	
Neugestaltung Friedhof	555'811.45	
SOZIALE WOHLFAHRT	**792'175.00**	
Altersheime	**792'175.00**	
Investitionsbeitrag LAK Alters- und Pflegeheime	792'175.00	
VERKEHR	**942'717.65**	
Gemeindestrassen und Brücken	**942'717.65**	
Feldstrasse	4'049.30	
Im Riet	351'409.00	
Rietweg	146'305.05	
Dorfstrasse	7'221.60	
An der Halde	12'680.00	
Landstrasse - Kostenbeteiligung Bushof	256'966.10	
Strassenbeleuchtung Rietweg	9'965.20	
Strassenbeleuchtung Feldstrasse	80'842.60	
Strassenbeleuchtung Dorfstrasse	1'547.50	
Strassenbeleuchtung Im Riet	34'100.55	
Strassenbeleuchtung Büchele	35'716.25	
Strassenbeleuchtung An der Halde	1'914.50	
UMWELT UND RAUMORDNUNG	**1'246'232.15**	**29'571.00**
Wasser	**49'263.55**	
Transportleitung Arg bis Hoval	49'263.55	
Wasserversorgung	**612'296.30**	
Im Riet	141'337.20	
Feldstrasse	292'051.80	
Büchele	106'852.35	
Rietweg	38'337.85	
Gässle	4'033.90	
An der Halde	6'646.70	
Landstrasse	18'965.40	
Dorfstrasse	4'071.10	
Abwasser	**30'362.10**	
Investitionsbeitrag AZV	30'362.10	
Abwasserbeseitigung	**552'762.70**	
Feldstrasse	97'837.35	
Im Riet	368'233.90	
Rietweg	76'266.10	
Sandhüslerweg	789.70	
An der Halde	5'564.55	
Dorfstrasse	4'071.10	
Gewässerverbauungen	**1'547.50**	
Dorfstrasse Bachableitung	1'547.50	
Raumordnung		**29'571.00**
Bodentausch		29'571.00
FINANZEN UND STEUERN		**3'589'428.40**
Abschreibungen		**3'589'428.40**
Abschreibungen auf Tiefbauten		87'954.00
Abschreibungen auf Hochbauten		2'437'298.00
Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		231'650.30
Abschreibung auf Investitionsbeiträge		832'526.10
Abschluss		**4'604'158.85**
Deckungsfehlbetrag der Investitionsrechnung		4'604'158.85
Total	**8'223'158.25**	**8'223'158.25**

Bericht der Geschäftsprüfungskommisson
an den Gemeinderat der Gemeinde Triesen

Als Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Triesen und basierend auf den Ergebnissen der Prüfung durch die externe Revisionsstelle die Firma AAC Revision und Treuhand AG, 9495 Triesen, haben wir im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen die Buchführung, die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Für die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen.

Die Prüfung der Posten und Angaben der Gemeinderechnung erfolgten mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner wurden die Anwendungen der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Gemeinderechnung als Ganzes geprüft. Bei der Prüfung der Geschäftsführung beurteilten wir, ob die Voraussetzungen für eine gesetzeskonforme Amtsführung gegeben sind.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung, die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung den gesetzlichen Bestimmungen.

Wir empfehlen, die vorliegende Gemeinderechnung 2018 zu genehmigen und beantragen, den verantwortlichen Gemeindeorganen Entlastung zu erteilen.

Triesen, 27. Mai 2019

Die Geschäftsprüfungskommission:

Adrian Frommelt	Hansjörg Hemmerle	Stefan Schädler

AAC
Revision und Treuhand AG

Landstrasse 123
9495 Triesen
Liechtenstein

T: +423 399 03 03
F: +423 399 03 93

info@aac.li
www.aac.li

Bericht der beauftragten externen Revisionsstelle an die Geschäftsprüfungskommission der
Gemeinde Triesen

In Ihrem Auftrag und im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen haben wir als externe Revisionsstelle die Buchführung und die Gemeinderechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfung der Geschäftsführung obliegt der Geschäftsprüfungskommission.

Für die Gemeinderechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Prüfung erfolgte nach den Grundsätzen des liechtensteinischen Berufsstandes, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Gemeinderechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Gemeinderechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Gemeinderechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung und die Gemeinderechnung den gesetzlichen Bestimmungen.

Wir empfehlen, die vorliegende Gemeinderechnung zu genehmigen.

Triesen, 24. Mai 2019

AAC Revision und Treuhand AG

Moritz Heidegger
(Wirtschaftsprüfer/
leitender Revisor)

Manuela Gassner
(Treuhandexpertin)

Beilagen:
- Gemeinderechnung samt Erläuterungen

bakertilly
AAC Revision und Treuhand AG is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

HR-Nr.: FL-0002.283.696-0
Mwst-Nr.: 56930