

Traktandum 5

Jahresrechnung 2020

ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNG 2020 DER EINWOHNERGEMEINDE TÄGERIG

A) ALLGEMEINES

Am 27. Februar 2020, kurz vor dem ersten Lockdown der Covid-19-Pandemie, verabschiedete die Gemeindeversammlung Tägerig das Sparbudget 2020 mit einem Steuerfuss von neu 127%. Die Steuererträge konnten allerdings nicht im erhofften Umfang gesteigert werden und blieben rund CHF 188'000 unter dem Budget.

Die meisten der übrigen Vorgaben konnten aber eingehalten werden, so dass erfreulicherweise ein Einnahmenüberschuss von CHF 171'300 resultierte (Budget: Ertragsüberschuss CHF 185'900; Vorjahr: Ausgabenüberschuss CHF 506'900).

Praktisch alle Bereiche trugen durch teils signifikant bessere Resultate als budgetiert ihren Beitrag zum guten Ergebnis bei. Auf der Einnahmenseite konnten beispielsweise CHF 30'000 mehr an Baubewilligungsgebühren eingenommen werden. Bei den Ausgaben fielen die Mandatskosten KESD um CHF 20'000, der Beitrag an die Feuerwehr um CHF 19'000, die Kosten der Sonderschulungen um CHF 40'000 und der Beitrag an die Spitex um CHF 20'000 tiefer aus. Die Sozialhilfe belastete die Rechnung um CHF 45'000 weniger als budgetiert. Weiterhin steigend waren dagegen die Restkosten der stationären Pflege, also von Alters- und Pflegeheimen. Sie lagen um CHF 23'000 über Budget. Diese Kosten sind unbeeinflussbar.

Die Investitionsausgaben beliefen sich im Jahr 2020 auf bescheidene CHF 66'700.

Die drei Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (CHF 16'000), Abwasserbeseitigung (CHF 4'000) und Abfallentsorgung (CHF 7'000) wiesen alle einen Gewinn aus.

Der Gemeinderat dankt der Schulpflege, der Schulleitung und allen Mitarbeitenden für die hohe Ausgabendisziplin, die sie im vergangenen Rechnungsjahr erneut an den Tag gelegt haben.

B) ZUR ERFOLGSRECHNUNG

0 Allgemeine Verwaltung

0110.3102.00 Verzicht auf den Druck der Gemeindeversammlungsbrochüren

0120.3170.xx Kaum Präsenzveranstaltungen infolge Covid-19

0210.4210.00 Neue Mahngebühren bei den Steuern

0210.4270.00 Der Betreibungsstopp aufgrund von Covid-19 hatte deutlich tiefere Rückzahlungen zur Folge.

0220.4210.01 Höheres Volumen bei den erteilten Baubewilligungen

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

1400.3612.03 Die Mandatskosten des KESD (Kinder- und Erwachsenenschutzdienst Bezirk Bremgarten) sind erfreulicherweise am Sinken.

- 1500.3612.03 Weniger Mannschafts- und Unterhaltskosten bei der Feuerwehr Mellingen Regio
- 1610.3140.00 Unerwartete Zusatzarbeiten in Zusammenhang mit der Sanierung des Kugelfanges
- 1620.3612.03 Von der aufgelösten bzw. fusionierten ZSO Mittleres Reusstal gab es eine Rückzahlung.

2 Bildung

- 2110.3151.00 Auf das Abschleifen und neu Lackieren der Kindergartenstühle wurde verzichtet.
- 2110.3171.00 Aufgrund von Covid-19 musste auf die Kindergartenreisen verzichtet werden.
- 2110.3631.00 Deutlich weniger Kindergartenkinder
- 2120.3104.00 Mit der Einführung des Neuen Aargauer Lehrplanes werden teilweise neue Lehrmittel benötigt, die aber noch nicht alle verfügbar waren und erst später angeschafft werden können.
- 2120.3171.00 Aufgrund von Covid-19 fanden weder Klassenlager noch Schulreisen statt.
- 2120.3631.00 Steigende Schülerzahlen in der Primarschule
- 2130.3612.00 Die Oberstufenschulgelder fielen tiefer aus, weil der Regierungsrat die Berechnungsformel (Zinssatz) zuungunsten der Standortgemeinden abgeändert hatte.
- 2140. Deutlich mehr Kinder in der Musikschule Mellingen

- 2170.3010.00 Beim Wechsel des Leiters Hauswartung konnte eine gemeinsame Übergabezeit vereinbart werden, was etwas höhere Lohnausgaben zur Folge hatte.
- 2170.3010.01 Tiefere Reinigungskosten durch den Lockdown in der Schule
- 2170.3090.00 Rückzahlung von Weiterbildungsbeiträgen aufgrund vorzeitigem Austritt
- 2170.3113.00 Nicht geplanter Ersatz des Computers des Leiters Hauswartung
- 2170.3132.00 Nicht budgetierte Honorare für Vorplanungen zum Schulhaus-Projektkredit
- 2190.3090.00 Die Weiterbildungen zum Neuen Aargauer Lehrplan waren kostenlos.
- 2190.3153.00 Durch den Wechsel des externen IT-Dienstleisters entstanden zusätzliche Kosten.
- 2190.3300.00 Die IT der Schule war bereits 2019 vollumfänglich abgeschrieben.
- 2200.3614.00 Weniger Kinder in Sonderschulen
- 2300.363x.00 Steigende Kosten für die Berufs- und Kantonsschulen aufgrund von mehr Schüler/innen.

3 Kultur, Sport und Freizeit

- 3410.31x0.00 Weniger Wasserverbrauch, Pflege und Unterhalt nötig, u.a. aufgrund Covid-19
- 3410.4260.00 Ein Beitrag des FC Tägerig an den Fussballplatz-Unterhalt erfolgt erst im Jahr 2021.

4 Gesundheit

- 4120.3631.00 Der Anteil der Kosten der stationären Langzeit-Pflege (Alterszentren, Hospize, etc.) waren zwar gegenüber dem Vorjahr leicht rückläufig, aber doch wesentlich höher als budgetiert.
- 4210.3631.00 Die Kosten der ambulanten Pflege (zu Hause, Spitex) sanken.
- 4210.3636.00 Folgerichtig sank auch der Beitrag an die Spitex Heitersberg.

5 Soziale Sicherheit

- 5350.3171.00 Der Seniorenausflug fiel Covid-19 zum Opfer.
- 5430.3637.00 Deutlich weniger Alimentenbevorschussungen nötig
- 5450.3637.00 Die Elternschaftsbeihilfe kann nicht geplant werden, da es sich um Einzelfälle handelt.
- 5450.3637.01 Die Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung fielen niedriger aus als erwartet.
- 5720.3637.00 Die Sozialhilfezahlungen an Schweizer und Ausländer waren etwas tiefer als im Vorjahr.
- 5720.3637.01 Die sozialpädagogische Familienbegleitung konnte deutlich kostengünstiger umgesetzt werden als erwartet.
- 5720.4260.00 Es konnte deutlich mehr Sozialhilfe-Rückerstattung vereinnahmt werden als in den Vorjahren.

5790.3132.00 Der Aufwand des externen Sozialamtes fiel tiefer aus als erwartet, u.a. weil aufgrund von Covid-19 weniger persönliche Konsultationen möglich waren und weil inzwischen verstärkt Vorarbeiten durch die Gemeindeverwaltung erfolgen.

5790.3631.00 Die Restkosten an die Sonderschulung waren rückläufig.

6 Verkehr

6150.3141.00 Im Räbenäcker musste die Strasse inklusive Beleuchtung kurzfristig saniert werden (CHF 48'140). Der Investitionskredit für die Sanierung der Beleuchtung des Blumenwegs wurde nur zur Hälfte ausgeschöpft. Die Kosten von CHF 30'700 mussten in die laufende Rechnung gebucht werden, da für Investitionen eine Untergrenze von CHF 50'000 gilt. Für Reparaturen an Beleuchtungen (Autounfall, Vandalen) mussten CHF 8'500 aufgewendet werden.

6150.3300.10 Erstmalige Abschreibungen der Kleinzweig-Sanierungen

6150.4260.00 Weiterverrechnung von Reparaturkosten

7 Umweltschutz und Raumordnung

7101.3101.00 Es musste deutlich mehr Wasser von Mellingen zugekauft werden, da weniger eigenes Quellwasser zur Verfügung stand.

- 7101.3132.00 Die Sanierung der Quellwasserzuleitungen Büschikon und deren Projektierung mussten verschoben werden.
- 7101.3143.00 Eine Wasserleitung, die durch ein Grundstück führte, musste wegen eines geplanten Neubaus verlegt werden.
- 7101.3409.01 Der Vorschuss der Einwohnergemeinde an die Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist zurückzuführen auf den Bau des Wasserreservoirs Berg und wurde mit 0.5% verzinst.
- 7101.4240.00 Es wurde deutlich weniger Wasser verkauft.
- 7101.9010.00 Die Wasserversorgung realisierte einen Ertragsüberschuss von CHF 15'967 (Vorjahr CHF 77'116). Dieser Betrag wurde der Spezialfinanzierung im EK (Konto 29001.01) zugewiesen.
- 7201.9011.00 Die Abwasserbeseitigung erzielte einen Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 3'978 (Vorjahr CHF 27'350).
- 7201.4409.01 Die Verpflichtungen der Einwohnergemeinde gegenüber den Spezialfinanzierungen Abwasser-
7301.4409.01 beseitigung und Abfallentsorgung wurden gemäss Budget mit 0.5% verzinst.
- 7301.9010.00 Der Ertragsüberschuss der Abfallbewirtschaftung betrug CHF 7'624 (Vorjahr CHF 18'671) und wurde der Spezialfinanzierung im EK (Konto 29003.01) zugewiesen.

9100.xxxx.xx Inklusive Quellen-, Aktien-, Grundstücksgewinn-, Erbschafts- sowie Nach- und Strafsteuern wurde der budgetierte Steuerertrag um CHF 188'320 bzw. 5% verfehlt.

Die Einkommens- und Vermögenssteuern lagen mit CHF 3'385'000 um CHF 208'000 oder 5.8% unter Budget und CHF 65'000 über Vorjahr (+ 2%). Der Steuerfuss lag bei 127% (Vorjahr 122%). Der Steuerausstand belief sich per Ende Jahr auf rund CHF 1.17 Mio. (Vorjahr 1.22 Mio.) bzw. 17.0% (Vorjahr 18.1%, Kantonsmittel 14.4%).

Steuern	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Ordentliche Steuern	2'984'790	3'426'000	2'967'675
Nachträge	295'867	168'000	230'426
Steuern aus Kapitalzahlungen	105'059	-	122'133
Pauschale Steueranrechnung	-485	-500	-279
Total Einkommens-/Vermögenssteuern	3'385'231	3'593'500	3'319'956
Quellensteuern	53'347	50'000	64'006
Aktiensteuern	69'042	50'000	28'872
Steuerabschreibungen und Delkredere	-22'472	-2'500	-16'278
Sondersteuern	66'032	48'500	61'101
Total Steuern	3'551'180	3'739'500	3'457'655

9990.3899.00 Der durch die Aufwandüberschüsse der vergangenen Jahre entstandene Bilanzfehlbetrag musste dieses Jahr erstmal mit 30% oder CHF 98'000 abgetragen werden. Bei der Budgetierung im Jahr 2019 war das noch nicht absehbar.

C) ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

212 Bildung Primarstufe

2120.5060.01 Die Erneuerung der IT-Infrastruktur (Server, Netzwerk, Laptop, etc.) der Schule Tägerig konnte mit dem Budgetkredit von CHF 50'000 abgedeckt werden.

615 Gemeindestrassen

6150.5010.07 Die Sanierung der Beleuchtung des Blumenweges inklusive Verlegen eines Medienrohres für die künftige Verbindung Schule-Gemeindehaus konnte massiv günstiger realisiert werden als geplant. Die Gesamtkosten von CHF 31'000 konnten daher nicht aktiviert werden und mussten der laufenden Rechnung belastet werden (s.a. Konto 6150.3141.00).

710 Wasserversorgung

7101.5030.06 Bei der Erneuerung der Quellwasserzuleitungen Büschikermatte fielen erste Rechnungen an.

D) ZUR BILANZ

1 **Aktiven**

- 100 Die flüssigen Mittel haben in der Regel gegen Ende Jahr ihren Höchststand, da Ende Oktober jeweils die Steuern fällig sind und sehr viele Steuerpflichtige ihre Steuern erst dann begleichen. Die Zunahme ist hauptsächlich auf das geringere Investitionsvolumen und den positiven Rechnungsabschluss zurückzuführen.
- 14010.01 Aktivierung der Strasseninvestitionen Kleinzweig.
- 14030.01 Aktivierung der Investitionen Kleinzweig in Wasserversorgung und Kanalisation.
- 14060.01 Aktivierung der IT-Erneuerung Gemeindeverwaltung

2 **Passiven**

- 2010 Ein Darlehen über 1.5 Mio. CHF wurde abgelöst und durch ein neues in gleicher Höhe ersetzt.
- 2064 Das Darlehen der Postfinance über 3 Mio. CHF wird 2021 fällig und musste daher von «langfristig» auf «kurzfristig» umgebucht werden.
- 20830.01 Die Altlastenuntersuchungen Hinter- und Vorderreusstal konnten abgeschlossen werden. Nach
- 29500.01 Eingang aller Zahlungen von Bund, Kanton und Stadt Mellingen musste der Saldo der Altlasten-Rückstellung in die Aufwertungsreserven umgebucht werden.

- 2089 Seit 2018 müssen die Gemeinden 85% der Verlustscheine der Krankenkassen übernehmen. Da diese Forderungen meist erst nach zwei oder mehr Jahren anfallen, müssen pro Kalenderjahr entsprechende Rückstellungen gebildet werden. Für 2018 und 2019 wurden erste Kostenbeteiligungen verrechnet.
- 299 Im Jahr 2019 wurde erstmals ein Bilanzfehlbetrag ausgewiesen, in der Höhe von CHF 326'391. Dieser ist gemäss § 88g, Abs. 2 GG, mit jährlich min. 30% abzutragen. Dies war in der Jahresrechnung 2020 erstmals der Fall mit CHF 98'000.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Rechnung 2020 zu genehmigen.

BILANZ 2020

Zusammenzug

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
10	Finanzvermögen	4'037'987.10	30'779'065.10	30'034'837.88	4'782'214.32
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'212'790.45	12'444'873.74	11'789'024.50	2'868'639.69
101	Forderungen	1'391'436.00	18'210'484.00	18'183'298.73	1'418'621.27
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	62'514.65	123'707.36	62'514.65	123'707.36
108	Sachanlagen FV	371'246.00			371'246.00
14	Verwaltungsvermögen	12'718'344.30	1'187'113.95	1'548'796.45	12'356'661.80
140	Sachanlagen VV	12'385'041.80	1'187'113.95	1'515'370.45	12'056'785.30
142	Immaterielle Anlagen	13'900.00		13'899.00	1.00
146	Investitionsbeiträge	319'402.50		19'527.00	299'875.50
2	Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
20	Fremdkapital	7'421'805.89	13'688'291.44	13'607'467.83	7'502'629.50
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'607'007.89	8'824'241.54	8'836'449.21	1'594'800.22
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00	3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	6'487.00	118'323.70	6'487.00	118'323.70
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'839'656.65	1'667'811.30	3'052'069.50	2'455'398.45
208	Langfristige Rückstellungen	195'898.45	77'914.90	208'743.15	65'070.20
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	272'755.90		3'718.97	269'036.93
29	Eigenkapital	9'334'525.51	996'850.03	695'128.92	9'636'246.62
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'123'814.80	27'568.80		4'151'383.60
295	Aufwertungsreserve	5'537'101.40	193'085.15	188'229.00	5'541'957.55
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-326'390.69	776'196.08	506'899.92	-57'094.53
	Total Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
	Total Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
	Aktivenüberschuss				0.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
10	Finanzvermögen	4'037'987.10	30'779'065.10	30'034'837.88	4'782'214.32
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'212'790.45	12'444'873.74	11'789'024.50	2'868'639.69
1000	Kasse	5'769.40	28'270.05	26'160.75	7'878.70
10000.01	Kasse	5'769.40	28'270.05	26'160.75	7'878.70
1001	Post	1'030'965.72	6'106'555.98	5'984'893.85	1'152'627.85
10010.01	PC-Konto	1'030'965.72	6'106'555.98	5'984'893.85	1'152'627.85
1002	Bank	1'176'055.33	6'310'047.71	5'777'969.90	1'708'133.14
10020.01	RB Kontokorrent	163'043.22	1'048'105.00	585'573.85	625'574.37
10020.02	NAB Kontokorrent	1'013'012.11	5'261'942.71	5'192'396.05	1'082'558.77
101	Forderungen	1'391'436.00	18'210'484.00	18'183'298.73	1'418'621.27
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	69'528.30	537'445.76	547'521.91	59'452.15
10100.01	Forderungen Sammelkonto	6'075.65		6'075.65	0.00
10100.02	Kehrichtgebühren	13'566.00	13'395.00	13'566.00	13'395.00
10100.04	Baubewilligungen	4'038.35	4'818.60	4'038.35	4'818.60
10100.05	Elternbeiträge Musikschule	10'659.00	54'940.00	63'644.00	1'955.00
10100.06	Elternbeiträge Sonderschulung	1'150.00	3'520.00	1'150.00	3'520.00
10100.07	Elternbeiträge Aufgabenhilfe	355.00	85.00	355.00	85.00
10100.08	Anschlussgebühren (bis 2020)	9'003.75		9'003.75	0.00
10100.09	Diverse Debitoren	0.00	9'256.75		9'256.75
10100.15	Gebühren (Wasser-Abwasser-Abfall)	24'680.55	410'567.81	408'826.56	26'421.80
10100.80	Durchlauf-/Abklärungskonto Forderungen	0.00	2'290.80	2'290.80	0.00
10100.99	WB auf Forderungen aus Lieferungen + Leistungen	0.00	38'571.80	38'571.80	0.00
1012	Steuerforderungen	1'216'397.65	16'635'557.86	16'586'154.81	1'265'800.70
10120.01	SL Sammelkonto/Ausstand brutto	1'226'755.65	7'567'124.65	7'623'198.85	1'170'681.45
10120.02	SL Direktzahlungen	0.00	215'648.60	215'648.60	0.00
10120.03	SL ESR-/ASR-Zahlungen	0.00	7'851'431.31	7'851'431.31	0.00
10120.05	SL Rückerstattungen/Verrechnungen/Umbuchungen	0.00	154'526.15	154'526.15	0.00
10120.08	SL Rückzahlungen auf Konto	0.00	706'754.90	706'754.90	0.00
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-44'953.00	18'536.00		-26'417.00
10121.11	Nachsteuern und Bussen/Ausstand brutto	6'335.00		6'335.00	0.00
10121.12	Grundstücksgewinnsteuern/Ausstand brutto	26'700.00	121'454.00	26'700.00	121'454.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
10121.13	Erbschafts- und Schenkungssteuern/Ausstand brutto	1'560.00	82.25	1'560.00	82.25
1014	Transferforderungen	17'328.40	5'608.70	17'328.40	5'608.70
10140.00	Kantonsbeiträge Sozialhilfe	2'990.00	2'007.00	2'990.00	2'007.00
10140.01	Busseninkasso Kant. Steueramt	14'338.40	3'601.70	14'338.40	3'601.70
1015	Interne Kontokorrente		981'835.46	981'835.46	
10153.01	Löhne Sammelkonto	0.00	583'734.40	583'734.40	0.00
10154.01	ESR-Eingänge	0.00	398'101.06	398'101.06	0.00
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben		1'650.00	1'650.00	
10160.01	Vorschuss	0.00	1'650.00	1'650.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	88'181.65	48'386.22	48'808.15	87'759.72
10191.00	Guthaben bei Sozialversicherungen	0.00	1'930.80		1'930.80
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben ER Wasserversorgung	0.00	7'998.45	7'998.45	0.00
10192.02	MWST-Vorsteuerguthaben IR Wasserversorgung	0.00	991.35	991.35	0.00
10192.11	MWST-Vorsteuerguthaben ER Abwasserbeseitigung	0.00	9'329.45	9'329.45	0.00
10192.21	MWST-Vorsteuerguthaben ER Abfallwirtschaft	0.00	9'375.65	9'375.65	0.00
10192.80	MWST-Guthabenkonto	10'854.15	12'851.42	21'113.25	2'592.32
10196.02	Erschliessung Floss- und Stockacker	77'327.50	4'979.80		82'307.30
10199.01	Sollsalidi von Steuerabrechnungskonten	0.00	929.30		929.30
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	62'514.65	123'707.36	62'514.65	123'707.36
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	710.10	7'610.95	710.10	7'610.95
10410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	710.10	7'610.95	710.10	7'610.95
1042	Steuern	61'804.55	96'605.45	61'804.55	96'605.45
10420.01	RA Steuern	61'804.55	96'605.45	61'804.55	96'605.45
1043	Transfers der Erfolgsrechnung		19'438.25		19'438.25
10430.01	RA Transfers der Erfolgsrechnung (Art 36-37-46-47)	0.00	19'438.25		19'438.25
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag		52.71		52.71
10440.01	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	0.00	52.71		52.71
108	Sachanlagen FV	371'246.00			371'246.00
1080	Grundstücke FV	371'245.00			371'245.00
10800.01	Grundstücke FV	371'245.00			371'245.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
1084	Gebäude FV	1.00			1.00
10840.01	Liegenschaften FV	1.00			1.00
14	Verwaltungsvermögen	12'718'344.30	1'187'113.95	1'548'796.45	12'356'661.80
140	Sachanlagen VV	12'385'041.80	1'187'113.95	1'515'370.45	12'056'785.30
1400	Grundstücke VV unüberbaut	3'677'796.00			3'677'796.00
14000.01	Grundstücke	3'677'796.00			3'677'796.00
1401	Strassen / Verkehrswege	887'472.65	481'289.75	55'401.00	1'313'361.40
14010.01	Strassen / Verkehrswege	1'114'958.65	481'289.75		1'596'248.40
14010.99	WB Strassen / Verkehrswege	-227'486.00		55'401.00	-282'887.00
1403	Übrige Tiefbauten	2'891'166.95	589'100.00	120'855.25	3'359'411.70
14030.01	Tiefbauten Allgemeiner Haushalt	1'271'174.15			1'271'174.15
14030.99	WB Tiefbauten Allgemeiner Haushalt	-284'549.95		57'426.95	-341'976.90
14031.01	Tiefbauten Wasserwerk	1'316'315.35	442'464.85		1'758'780.20
14031.99	WB Tiefbauten Wasserwerk	-306'872.60		35'175.60	-342'048.20
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	1'266'000.00	146'635.15		1'412'635.15
14032.99	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung	-370'900.00		28'252.70	-399'152.70
1404	Hochbauten	3'805'818.30		202'033.60	3'603'784.70
14040.01	Hochbauten allgemeiner Haushalt	5'312'702.60			5'312'702.60
14040.99	WB Hochbauten Allgemeiner Haushalt	-2'954'766.95		155'327.70	-3'110'094.65
14041.01	Hochbauten Wasserwerk	1'634'706.25			1'634'706.25
14041.99	WB Hochbauten Wasserwerk	-186'823.60		46'705.90	-233'529.50
1405	Waldungen	2'375.00			2'375.00
14050.01	Waldungen	2'375.00			2'375.00
1406	Mobilien VV	5.00	50'018.15	16'672.70	33'350.45
14060.01	Mobilien Allgemeiner Haushalt	94'485.95	50'018.15		144'504.10
14060.99	WB Mobilien Allgemeiner Haushalt	-94'483.95		16'672.70	-111'156.65
14061.01	Mobilien Wasserwerk	25'000.00			25'000.00
14061.99	WB Mobilien Wasserwerk	-24'999.00			-24'999.00
14062.01	Mobilien Abwasserbeseitigung	25'000.00			25'000.00
14062.99	WB Mobilien Abwasserbeseitigung	-24'999.00			-24'999.00
14063.01	Mobilien Abfallbeseitigung	25'000.00			25'000.00
14063.99	WB Mobilien Abfallbeseitigung	-24'999.00			-24'999.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
1407	Anlagen im Bau VV	1'120'407.90	66'706.05	1'120'407.90	66'706.05
14070.10	Anlagen im Bau, Strassen / Verkehrswege	481'289.75		481'289.75	0.00
14070.60	Anlagen im Bau, Mobilien	50'018.15	49'821.40	50'018.15	49'821.40
14071.30	Anlagen im Bau, Tiefbauten Wasserwerk	442'464.85	16'884.65	442'464.85	16'884.65
14072.30	Anlagen im Bau, Tiefbauten Abwasserbeseitigung	146'635.15		146'635.15	0.00
142	Immaterielle Anlagen	13'900.00		13'899.00	1.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	13'900.00		13'899.00	1.00
14290.01	Übrige Immaterielle Anlagen	139'000.00			139'000.00
14290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	-125'100.00		13'899.00	-138'999.00
146	Investitionsbeiträge	319'402.50		19'527.00	299'875.50
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	254'259.50		16'269.85	237'989.65
14620.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden Allgemeiner Haushalt	156'478.00			156'478.00
14620.99	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden Allgemeiner Haushalt	-29'418.30		7'184.15	-36'602.45
14622.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden Abwasserbeseitigung	318'000.00			318'000.00
14622.99	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden Abwasserbeseitigung	-190'800.20		9'085.70	-199'885.90
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	65'143.00		3'257.15	61'885.85
14640.01	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen Allgemeiner Haushalt	114'000.00			114'000.00
14640.99	WB Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen Allgemeiner Haushalt	-48'857.00		3'257.15	-52'114.15
2	Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
20	Fremdkapital	7'421'805.89	13'688'291.44	13'607'467.83	7'502'629.50
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'607'007.89	8'824'241.54	8'836'449.21	1'594'800.22
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	398'847.93	4'463'674.99	4'468'879.83	393'643.09
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	398'847.93	4'261'454.39	4'266'659.23	393'643.09
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	92'496.10	92'496.10	0.00
20001.02	Pensionskasse	0.00	92'671.70	92'671.70	0.00
20001.03	Unfallversicherungen	0.00	9'786.30	9'786.30	0.00
20001.04	Krankentaggeldversicherungen	0.00	7'266.50	7'266.50	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	349'713.61	24'770.00	4'250.60	370'233.01
20010.01	Kontokorrent mit Ortsbürgergemeinde	349'713.61	24'770.00	4'250.60	370'233.01
2002	Steuern	854'573.48	4'299'039.85	4'343'180.33	810'433.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
20020.01	Kantonssteuern	460'230.35	3'569'379.35	3'586'053.15	443'556.55
20020.02	Reformierte Kirchensteuer	28'477.00	113'274.75	106'541.40	35'210.35
20020.03	Katholische Kirchensteuer	62'921.55	272'211.90	286'191.00	48'942.45
20020.04	Christkatholische Kirchensteuer	760.00	130.40	890.40	0.00
20020.13	Habensaldo SL Steuerbezug	64'189.05	119'778.65	64'189.05	119'778.65
20020.14	Überzahlung Steuern ordentliches Verfahren	237'615.03	162'945.00	237'615.03	162'945.00
20022.01	MWST-Umsatzsteuern ER Wasserversorgung 2.5%	0.00	5'276.50	5'276.50	0.00
20022.02	MWST-Umsatzsteuern IR Wasserversorgung 2.5%	0.00	1'828.65	1'828.65	0.00
20022.10	MWST Wasserwerk	0.00	1'252.20	1'252.20	0.00
20022.11	MWST-Umsatzsteuern ER Abwasserbeseitigung 7.7%/8.0%	0.00	11'377.70	11'377.70	0.00
20022.12	MWST-Umsatzsteuern IR Abwasserbeseitigung 7.7%/8.0%	0.00	7'289.35	7'289.35	0.00
20022.21	MWST-Umsatzsteuern ER Abfallwirtschaft 7.7%/8.0%	0.00	11'101.80	11'101.80	0.00
20022.80	MWST-Abrechnungskonto	380.50	23'193.60	23'574.10	0.00
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	1'883.90	4'245.50	6'129.40	
20030.01	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	1'883.90	4'245.50	6'129.40	0.00
2005	Interne Kontokorrente	1'145.55	27'527.40	9'029.25	19'643.70
20053.01	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	1'145.55		1'145.55	0.00
20055.80	Abrechnungskonto Diverses	0.00	27'527.40	7'883.70	19'643.70
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	843.42	4'983.80	4'979.80	847.42
20090.01	Fonds für Schullager	843.42	4.00		847.42
20090.02	Erschliessung Floss- und Stockacker	0.00	4'979.80	4'979.80	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00	3'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	1'500'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00	3'000'000.00
20101.00	Darlehen von Postfinance (max. 1 Jahr)	0.00	3'000'000.00		3'000'000.00
20103.01	Darlehen Stiftung BVG-Auffangeinricht. -0.35% (23.09.2019-20) 1.5 Mio	1'500'000.00		1'500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	6'487.00	118'323.70	6'487.00	118'323.70
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	500.00	3'700.00	500.00	3'700.00
20410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	500.00	3'700.00	500.00	3'700.00
2042	Steuern		106'286.70		106'286.70
20420.01	RA Steuern	0.00	106'286.70		106'286.70
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	4'700.00	5'612.00	4'700.00	5'612.00
20430.01	RA Transfers der Erfolgsrechnung (Art 36-37-46-47)	4'700.00	5'612.00	4'700.00	5'612.00

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	1'287.00	2'725.00	1'287.00	2'725.00
20440.01	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	1'287.00	2'725.00	1'287.00	2'725.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'839'656.65	1'667'811.30	3'052'069.50	2'455'398.45
2064	Darlehen	3'000'000.00	1'500'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00
20640.02	Darlehen von Postfinance 0.15% (25.05.2018-21) 3.0 Mio	3'000'000.00		3'000'000.00	0.00
20640.03	Darlehen von Viteos 0.0% (22.09.2020-23) 1.5 Mio	0.00	1'500'000.00		1'500'000.00
2068	Passivierte Investitionsbeiträge	839'656.65	167'811.30	52'069.50	955'398.45
20687.10	Anschlussgebühren Wasserversorgung	285'493.25	73'144.50	17'968.60	340'669.15
20687.20	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung	554'163.40	94'666.80	34'100.90	614'729.30
208	Langfristige Rückstellungen	195'898.45	77'914.90	208'743.15	65'070.20
2083	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	143'070.25	50'014.90	193'085.15	
20830.01	Rückstellung Altlastenentsorgung	143'070.25	50'014.90	193'085.15	0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	52'828.20	27'900.00	15'658.00	65'070.20
20890.18	Rückstellung KK-Verlustscheine 2018	22'428.20			22'428.20
20890.19	Rückstellung KK-Verlustscheine 2019	30'400.00		15'658.00	14'742.00
20890.20	Rückstellung KK-Verlustscheine 2020	0.00	27'900.00		27'900.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	272'755.90		3'718.97	269'036.93
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	272'755.90		3'718.97	269'036.93
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	272'755.90		3'718.97	269'036.93
29	Eigenkapital	9'334'525.51	996'850.03	695'128.92	9'636'246.62
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'123'814.80	27'568.80		4'151'383.60
2900	Spezialfinanzierungen im EK	4'123'814.80	27'568.80		4'151'383.60
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'629'991.56	15'966.60		1'645'958.16
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'275'174.89	3'978.05		2'279'152.94
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	218'648.35	7'624.15		226'272.50
295	Aufwertungsreserve	5'537'101.40	193'085.15	188'229.00	5'541'957.55
2950	Aufwertungsreserve	5'537'101.40	193'085.15	188'229.00	5'541'957.55
29500.01	Aufwertungsreserve übrige Anlagen	1'890'480.40	193'085.15	188'229.00	1'895'336.55

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EWG HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
29500.02	Aufwertungsreserve Grundstücke	3'646'621.00			3'646'621.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-326'390.69	776'196.08	506'899.92	-57'094.53
2990	Jahresergebnis	-506'899.92	678'196.08		171'296.16
29900.01	Jahresergebnis	-506'899.92	678'196.08		171'296.16
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	180'509.23	98'000.00	506'899.92	-228'390.69
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	180'509.23	98'000.00	506'899.92	-228'390.69
	Total Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
	Total Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
	Aktivenüberschuss				0.00

Erfolgsrechnung

2020

Einwohnergemeinde Tägerig

Gesamtübersicht Einwohnergemeinde	Nettoaufwand in CHF			Abweichung % zu ...		Abweichung CHF zu ...	
	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2019
0 Allgemeine Verwaltung	-670'559	-716'750	-747'052	-6%	-10%	-46'191	-76'493
1 Oeffentliche Ordnung und Sicherheit	-282'864	-323'850	-357'537	-13%	-21%	-40'986	-74'673
2 Bildung	-2'052'459	-2'135'950	-2'170'463	-4%	-5%	-83'491	-118'004
3 Kultur, Sport und Freizeit	-103'257	-103'740	-123'138	0%	-16%	-483	-19'881
4 Gesundheit	-302'140	-305'050	-337'647	-1%	-11%	-2'910	-35'507
5 Soziale Sicherheit	-633'292	-780'300	-718'938	-19%	-12%	-147'008	-85'647
6 Verkehr	-292'082	-222'550	-262'534	31%	11%	69'532	29'548
7 Umweltschutz und Raumordnung	-59'694	-68'100	-62'772	-12%	-5%	-8'406	-3'078
8 Volkswirtschaft	27'594	22'050	23'272	25%	19%	-5'544	-4'322
96 Finanzen	9'840	3'400	5'584	189%	76%	-6'440	-4'257
Nettoaufwand	-4'358'912	-4'630'840	-4'751'226	-6%	-8%	-271'928	-392'313
91 Steuern inkl. Sondersteuern	3'551'180	3'739'500	3'457'656	-5%	3%	188'320	-93'524
93 Finanz-/Lastenausgleich	888'800	889'000	587'100	0%	51%	200	-301'700
Operatives Ergebnis	81'067	-2'340	-706'470	-3564%	-111%	-83'407	-787'538
Entnahme aus Aufwertungsreserve	188'229	188'250	199'571	0%	-6%	21	11'342
Abtragung Bilanzfehlbetrag	-98'000	0	0			98'000	98'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	171'296	185'910	-506'900	-8%	-134%	14'614	-678'196
	<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>Aufwandüberschuss</i>				
Geldunwirksame Bewegungen:							
- Planmässige Abschreibungen	309'169	327'900	291'782	-6%	6%	18'731	-17'387
- Entnahme aus Aufwertungsreserven	-188'229	-188'250	-199'571	0%	-6%	-21	-11'342
- Abtragung Bilanzfehlbetrag	98'000	0	0	0%	0%	-98'000	-98'000
- Entnahme Fonds Eigenkapital	-3'719	-2'500	-7'575	49%	-51%	1'219	-3'856
- Einlagen in Fonds	0	0	0				
Selbstfinanzierung	386'517	323'060	-422'263	20%	-192%	-63'457	-808'780
	<i>Cash Flow</i>	<i>Cash Flow</i>	<i>Cash Loss</i>				

ERFOLGSRECHNUNG 2020

Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	827'608.84	157'049.53	840'050.00	123'300.00	867'943.51	120'891.62
	Netto Aufwand		670'559.31		716'750.00		747'051.89
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	339'044.15	56'180.57	383'150.00	59'300.00	411'685.99	54'149.10
	Netto Aufwand		282'863.58		323'850.00		357'536.89
2	BILDUNG	2'167'469.81	115'010.75	2'232'650.00	96'700.00	2'291'362.97	120'899.50
	Netto Aufwand		2'052'459.06		2'135'950.00		2'170'463.47
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	103'591.60	335.00	124'350.00	20'610.00	123'780.65	642.80
	Netto Aufwand		103'256.60		103'740.00		123'137.85
4	GESUNDHEIT	302'140.40		305'050.00		337'647.16	
	Netto Aufwand		302'140.40		305'050.00		337'647.16
5	SOZIALE SICHERHEIT	771'697.15	138'405.60	842'600.00	62'300.00	807'858.70	88'920.60
	Netto Aufwand		633'291.55		780'300.00		718'938.10
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	297'470.25	5'387.76	223'050.00	500.00	262'534.40	
	Netto Aufwand		292'082.49		222'550.00		262'534.40
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	642'511.85	582'817.65	672'950.00	604'850.00	654'966.00	592'194.15
	Netto Aufwand		59'694.20		68'100.00		62'771.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	3'650.00	31'244.25	4'950.00	27'000.00	3'600.00	26'872.05
	Netto Ertrag		27'594.25		22'050.00		23'272.05
9	FINANZEN UND STEUERN	311'305.06	4'680'058.00	210'310.00	4'844'550.00	50'373.00	4'807'182.56
	Netto Ertrag		4'368'752.94		4'634'240.00		4'756'809.56
	Total	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38
	Gesamttotal	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	827'608.84	157'049.53	840'050.00	123'300.00	867'943.51	120'891.62
01	Legislative und Exekutive	97'760.15		104'600.00		114'511.85	
0110	Legislative	18'051.80		18'900.00		23'596.00	
0110.3000.00	Wahlbüro	3'694.20		2'000.00		3'722.10	
0110.3000.01	Finanzkommission	3'495.00		4'500.00		4'605.00	
0110.3102.00	Inserate, Drucksachen, Publikationen	3'897.40		7'000.00		9'626.65	
0110.3105.00	Apéro Gemeindeversammlung	-79.20				501.70	
0110.3130.00	Dienstleistungen, Porti	4'546.05		3'000.00		2'722.20	
0110.3132.00	Honorar externe Berater, Gutachter	2'018.35		2'000.00		2'018.35	
0110.3636.00	Beitrag Schweizerischer Gemeindeverband	480.00		400.00		400.00	
0120	Exekutive	79'708.35		85'700.00		90'915.85	
0120.3000.00	Gemeinderat	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
0120.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	4'678.85		3'900.00		4'694.10	
0120.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung						
0120.3099.00	Uebriger Personalaufwand			100.00		494.35	
0120.3130.00	Beitrag an Gemeindeammännervereinigung	900.00		1'000.00		900.00	
0120.3132.00	Dienstleistungen, Honorare	820.00		500.00			
0120.3170.00	Spesen, Repräsentation GR	13'248.40		18'000.00		22'634.75	
0120.3170.01	Spesen, Repräsentation Anlässe	61.10		2'200.00		2'192.65	
02	Allgemeine Dienste	729'848.69	157'049.53	735'450.00	123'300.00	753'431.66	120'891.62
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	251'401.74	46'087.53	256'900.00	46'300.00	245'121.33	51'397.07
0210.3000.00	Steuerkommission, Ortsschätzer	60.00		200.00		240.00	
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	87'327.55		88'400.00		84'989.95	
0210.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	6'765.40		7'050.00		6'314.10	
0210.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	9'467.40		9'450.00		9'467.40	
0210.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'564.40		1'650.00		1'591.90	
0210.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	259.35		450.00		405.05	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			200.00			
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	75.00		200.00		155.00	
0210.3100.00	Büromaterial	610.60		1'800.00		1'594.15	
0210.3102.00	Inserate, Drucksachen, Publikationen	66.90		100.00		66.90	
0210.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften						
0210.3110.00	Anschaffung Büromobiliar	224.95		200.00		1'128.90	
0210.3113.00	Anschaffung Hardware	245.70		1'500.00		250.80	
0210.3118.00	Anschaffung Software	1'850.00		2'050.00			
0210.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'906.30		2'350.00		2'526.00	
0210.3130.01	Betreibungskosten	3'354.81		4'000.00		3'965.75	
0210.3130.02	Bank- / PC-Spesen	583.42		600.00		517.38	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0210.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'887.90		3'900.00		3'905.05	
0210.3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	312.35		100.00		511.60	
0210.3153.00	Unterhalt Hardware (IT)	98.55		900.00		790.45	
0210.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	14'689.65		12'300.00		9'670.70	
0210.3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
0210.3199.00	Übriger Betriebsaufwand, kleine Differenzen	13.01		100.00		25.70	
0210.3611.00	Entschädigung SL-Steuerbezug	20'238.50		22'200.00		19'684.55	
0210.3612.00	Entschädigung Regionales Steueramt	97'800.00		97'000.00		97'320.00	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		4'249.10				660.00
0210.4260.00	Rückerstattungen Betreibungskosten		2'665.75		3'000.00		3'455.70
0210.4270.00	Steuerbussen		3'601.70		7'000.00		14'338.40
0210.4290.00	Übrige Entgelte, kleine Differenzen		21.53		100.00		22.87
0210.4612.00	Bezugsentschädigung Kirche		15'349.45		16'000.00		15'720.10
0210.4612.01	Verwaltungsentschädigung Ortsbürgergemeinde		500.00		500.00		500.00
0210.4612.02	Verwaltungsentschädigung eigene Betriebe		19'700.00		19'700.00		16'700.00
0220	Allgemeine Dienste, übrige	341'137.90	80'653.00	336'950.00	45'500.00	355'348.38	37'731.55
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	147'219.60		144'000.00		170'945.40	
0220.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	11'439.60		11'500.00		12'085.90	
0220.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'592.80		15'650.00		15'592.80	
0220.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'641.20		2'700.00		3'200.00	
0220.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	424.20		700.00		716.10	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	740.00		1'500.00		737.70	
0220.3091.00	Personalwerbung	265.35				397.85	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'050.45		5'000.00		4'405.15	
0220.3100.00	Büromaterial	5'785.80		5'500.00		4'876.25	
0220.3102.00	Inserate, Drucksachen, Publik. inkl. Bauwesen	5'475.60		3'000.00		2'986.75	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	272.00		400.00		262.00	
0220.3110.00	Anschaffungen Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	302.60		200.00		6'362.00	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	146.00		500.00		601.48	
0220.3118.00	Anschaffung Software	1'850.00		2'050.00			
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'966.30		16'400.00		14'805.90	
0220.3130.01	Honorare Bauverwaltung	89'329.80		90'000.00		96'934.25	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	9'674.15		9'600.00		9'686.15	
0220.3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	1'065.45		800.00		1'840.00	
0220.3153.00	Unterhalt Hardware (IT)	5'954.75		700.00			
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	9'269.55		9'950.00		8'796.95	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00		115.75	
0220.3300.60	Planmässige Abschreibungen Hardware, Moblien	16'672.70		16'700.00			
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		8'120.00		2'000.00		2'506.00
0220.4210.01	Baubewilligungsgebühren		69'629.05		40'000.00		32'092.35
0220.4250.00	Verkäufe		75.00				20.00

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'828.95		3'000.00		2'623.20
0220.4270.00	Bussen		1'000.00		500.00		490.00
0290	Verwaltungsliegenschaften, übriges	137'309.05	30'309.00	141'600.00	31'500.00	152'961.95	31'763.00
0290.3010.00	Löhne Betriebspersonal	14'458.65		15'100.00		14'278.55	
0290.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	1'137.35		1'200.00		1'072.70	
0290.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	509.50		500.00		480.00	
0290.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	147.50		300.00		151.35	
0290.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	59.90		100.00		79.35	
0290.3101.00	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	2'294.75		1'500.00		1'788.55	
0290.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge						
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung (Wasser/Abwasser/Energie/Kehricht)	21'738.85		22'000.00		27'733.60	
0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'718.60		7'200.00		6'219.00	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	862.10		1'100.00		1'027.70	
0290.3144.00	Baulicher Unterhalt durch Dritte	1'779.85		4'000.00		11'529.20	
0290.3160.00	Parkplatzmiete Gemeindehaus	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
0290.3160.01	Miete Schützenstube						
0290.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	84'602.00		84'600.00		84'601.95	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Heizung)		20'884.00		22'100.00		22'323.00
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Uebrige)						50.00
0290.4470.00	Pacht- und Baurechtszinsen		2'825.00		2'800.00		2'790.00
0290.4470.01	Mietzinsen Gemeindehaus		6'600.00		6'600.00		6'600.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	339'044.15	56'180.57	383'150.00	59'300.00	411'685.99	54'149.10
11	Öffentliche Sicherheit	52'115.00		53'550.00		53'130.00	
1110	Polizei	52'115.00		53'550.00		53'130.00	
1110.3612.00	Regionalpolizei Rohrdorferberg-Reusstal	52'115.00		53'550.00		53'130.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	184'246.05	21'696.50	209'000.00	24'500.00	200'639.04	19'185.40
1400	Allgemeines Rechtswesen	184'246.05	21'696.50	209'000.00	24'500.00	200'639.04	19'185.40
1400.3010.00	Löhne	64'342.35		65'500.00		63'773.00	
1400.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	5'074.65		5'250.00		4'898.95	
1400.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	6'460.20		6'450.00		6'460.20	
1400.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'159.60		1'200.00		1'200.45	
1400.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	247.50		350.00		344.50	
1400.3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		100.00	
1400.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'634.00		6'700.00		7'424.60	
1400.3611.00	Entschädigung an Kanton für Gebäude- und Wohnungsregister	2'440.00		3'700.00		3'690.00	
1400.3611.02	Gebühren Migrationsamt	8'151.15		7'300.00		6'745.40	
1400.3612.03	Kindes- und Erwachsenenschutzdienst des Bezirks Bremgarten	80'561.75		100'250.00		94'477.34	
1400.3612.04	Entschädigung Regionales Zivilstandsamt Mellingen	11'074.85		12'200.00		11'524.60	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400.3612.05	Entschädigung Regionales Betreibungsamt						
1400.4210.00	Gebühren Einwohnerdienste		7'081.00		10'000.00		7'688.30
1400.4210.01	Gebühren Einbürgerungen		4'650.00		1'500.00		
1400.4210.02	Gebühren Ausländerausweise		9'785.50		10'000.00		8'959.10
1400.4260.00	Rückerstattungen		180.00		3'000.00		2'538.00
15	Feuerwehr	66'411.75	28'365.10	83'350.00	32'000.00	80'510.35	30'096.10
1500	Feuerwehr	66'411.75	28'365.10	83'350.00	32'000.00	80'510.35	30'096.10
1500.3181.00	Abschreibung Feuerwehrpflichtersatz	467.20		200.00		9.90	
1500.3181.09	Eingang frühere Abschreibungen					-123.80	
1500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge			5'000.00		5'034.15	
1500.3612.00	Hydrantenentschädigung	12'150.00		12'150.00		12'150.00	
1500.3612.03	Beitrag an Feuerwehr Regio Mellingen	48'760.40		66'000.00		63'440.10	
1500.3660.20	Planmässige Abschreibungen Invest.beiträge Fahrzeuge	5'034.15					
1500.4200.00	Feuerwehrpflichtersatz		28'365.10		32'000.00		30'096.10
16	Verteidigung	36'271.35	6'118.97	37'250.00	2'800.00	77'406.60	4'867.60
1610	Militärische Verteidigung	10'128.80	2'400.00	6'550.00		52'629.45	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung (Wasser/Abwasser)						
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'677.95		5'800.00		4'653.75	
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	17.25		50.00		17.00	
1610.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Kugelfang-Sanierung)	4'683.60				46'558.70	
1610.3636.00	Beitrag an Schützenverein	750.00		700.00		1'400.00	
1610.4631.00	Beitrag des Kantons (Swisslos-Fonds)		2'400.00				
1620	Zivilschutz	26'142.55	3'718.97	30'700.00	2'800.00	24'777.15	4'867.60
1620.3612.00	Betriebsbeitrag RFO Reg. Führungsorgan	1'800.00		2'000.00			
1620.3612.03	Betriebsbeitrag ZSO Zivilschutzorganisation	24'149.55		28'500.00		24'777.15	
1620.3612.04	Betriebsbeitrag Regionale San. Hilfsstelle Bremgarten	193.00		200.00			
1620.4501.00	Entnahme Ersatzbeiträge Schutzraumbauten		3'718.97		2'500.00		4'574.60
1620.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden				300.00		293.00
2	BILDUNG	2'167'469.81	115'010.75	2'232'650.00	96'700.00	2'291'362.97	120'899.50
21	Obligatorische Schule	1'903'511.81	101'056.75	1'961'650.00	81'700.00	2'008'293.97	101'272.50
2110	Kindergarten	135'897.42		172'400.00		170'729.71	
2110.3104.00	Lehrmittel	3'692.80		4'500.00		4'841.10	
2110.3111.00	Anschaffung Geräte, Apparate	129.00		500.00		79.00	
2110.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'442.05		900.00		846.10	
2110.3151.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Apparate	640.45		2'000.00			
2110.3171.00	Kindergartenreise			1'200.00		970.40	
2110.3612.00	Schulgelder an Gemeinden KiGa					2'750.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3631.00	Besoldungsanteil an Kanton KiGa	129'993.12		163'300.00		158'539.11	
2110.3632.00	Besoldungsanteil an Gemeinden KiGa					2'704.00	
2120	Primarstufe	462'487.73	425.00	467'950.00	2'100.00	452'170.52	2'790.00
2120.3020.00	Lohn Betreuung Blockzeiten	10'559.25		11'200.00		10'843.95	
2120.3020.01	Lohn Schwimmunterricht	2'475.00		3'000.00		1'650.00	
2120.3020.02	Lohn Aufgabenhilfe	1'820.00		4'300.00		3'172.00	
2120.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	1'138.40		1'500.00		1'138.35	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	84.10		350.00		93.25	
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeld	67.40		100.00		90.85	
2120.3101.00	Verbrauchsmaterialien	479.80		500.00		403.50	
2120.3104.00	Lehrmittel allgemein	36'564.09		40'000.00		36'554.85	
2120.3104.01	Lehrmittel Bibliothek	2'402.05		2'500.00		2'870.35	
2120.3104.02	Material Werken	2'522.05		4'000.00		3'528.32	
2120.3104.03	Material Handarbeit Hauswirtschaft	5'236.90		5'500.00		5'509.00	
2120.3110.00	Anschaffung von Schulmobiliar	1'487.45		3'000.00		4'128.79	
2120.3111.00	Anschaffung Geräte, Apparate allgemein			300.00		1'248.50	
2120.3111.01	Anschaffung Maschinen Handarbeit und Hauswirtschaft	550.00		500.00			
2120.3111.02	Anschaffung Maschinen, Geräte Werken	269.00		300.00		287.00	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'658.65		3'500.00		1'429.40	
2120.3150.00	Unterhalt Mobiliar allgemein			600.00		1'739.70	
2120.3150.01	Unterhalt Mobiliar Handarbeit und Hauswirtschaft	212.25		600.00		70.00	
2120.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Apparate	418.00		500.00		656.10	
2120.3169.00	Benützungskosten Hallenbad Mellingen	6'892.80		7'000.00		6'892.80	
2120.3170.00	Reisekosten und Spesen	722.41		800.00		323.12	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'412.45		5'800.00		5'405.20	
2120.3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	383'200.68		371'400.00		363'092.99	
2120.3637.00	Beitrag an Dyskalkulietherapie	315.00		700.00		1'042.50	
2120.4231.00	Elternbeiträge an Aufgabenhilfe		385.00		1'000.00		1'450.00
2120.4260.00	Elternbeiträge an Randstundenbetreuung		40.00		1'100.00		1'340.00
2130	Oberstufe	753'944.15		764'800.00		785'009.05	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schultransport)	662.40					
2130.3612.00	Schulgelder an Gemeinden	457'822.60		466'800.00		471'174.10	
2130.3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	127'600.00		127'600.00			
2130.3632.00	Besoldungsanteil an Gemeinden	167'859.15		170'400.00		313'834.95	
2140	Musikschulen	89'058.55	54'940.00	65'800.00	40'000.00	75'752.15	55'370.00
2140.3020.00	Löhne Musiklehrer						
2140.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV						
2140.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung						
2140.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung						
2140.3104.00	Lehrmittel Musikgrundschule	399.05		400.00		501.65	
2140.3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	399.50		400.00		500.50	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140.3612.00	Schulgelder Musikschule an Gemeinden	88'260.00		65'000.00		74'750.00	
2140.4231.00	Elternbeiträge Musikschule		54'940.00		40'000.00		55'370.00
2170	Schulliegenschaften	345'281.94	45'691.75	347'150.00	39'600.00	376'524.48	40'112.50
2170.3010.00	Löhne Hauswartung	88'774.80		84'700.00		85'084.45	
2170.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	18'827.25		23'000.00		20'504.05	
2170.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	8'379.00		8'650.00		7'551.70	
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	8'598.10		8'100.00		8'106.00	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'697.55		2'050.00		1'720.25	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	354.85		550.00		533.40	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	-4'692.00		5'100.00		5'322.00	
2170.3099.00	Übriger Personalaufwand	295.00		1'000.00		747.10	
2170.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'465.25		16'000.00		14'746.48	
2170.3110.00	Anschaffung Mobiliar	959.00		1'000.00		1'064.10	
2170.3111.00	Ersatzbeschaffung Turnmaterial	27.90		1'850.00		724.30	
2170.3112.00	Dienstkleider	200.30		600.00			
2170.3113.00	Anschaffungen IT Hauswart	5'795.90					
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung (Wasser/Abwasser/Energie/Kehricht)	61'401.15		55'000.00		64'967.15	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'090.48		3'000.00		8'179.45	
2170.3132.00	Dienstleistungen, Honorare	7'779.45					
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	4'107.15		4'800.00		4'813.55	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben	144.00		150.00		144.00	
2170.3141.00	Pausenplatzentwässerung	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
2170.3144.00	Baulicher Unterhalt Schulliegenschaften	33'645.50		37'500.00		63'848.32	
2170.3150.00	Unterhalt Mobiliar			1'500.00		676.10	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	5'644.86		2'000.00		2'855.40	
2170.3161.00	Mieten, Benützungskosten	735.60		800.00		780.83	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	120.00		200.00		225.00	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten (Spiel- und Sportplätze)	21'248.00		21'200.00		21'248.00	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	60'382.85		66'100.00		60'382.85	
2170.4240.00	Benützungsgebühren		346.00		3'000.00		3'928.50
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'745.75		1'000.00		584.00
2170.4920.00	Benützungsanteil Kultur der Schulanlage		6'900.00		6'900.00		6'900.00
2170.4920.01	Benützungsanteil Sport der Schulanlage		28'700.00		28'700.00		28'700.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	101'600.82		127'550.00		130'620.96	
2190.3000.00	Schulpflege	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
2190.3010.00	Löhne Schulsekretariat	22'060.00		21'600.00		21'580.00	
2190.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	2'694.45		1'750.00		2'513.70	
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	2'476.20		2'500.00		2'476.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	390.20		400.00		405.85	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	101.70		150.00		129.35	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	415.65		3'000.00		2'386.80	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'127.10		2'000.00		2'818.61	
2190.3100.00	Büromaterial	544.10		900.00		637.55	
2190.3110.00	Anschaffung Mobiliar, Telefonie, Geräte, Maschinen	1'488.10		2'000.00			
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'231.70		3'000.00		4'170.10	
2190.3151.00	Unterhalt Mobiliar, Telefonie, Geräte, Maschinen			1'000.00		145.40	
2190.3153.00	Informatik Unterhalt	8'753.07		8'000.00		13'020.10	
2190.3170.00	Spesen/Schulschlussfeier	3'261.35		3'800.00		2'975.50	
2190.3300.60	Planmässige Abschreibungen IT Schule			23'200.00		23'161.00	
2190.3631.00	Besoldungsanteile an Kanton	40'897.20		39'100.00		39'040.80	
2190.3636.00	Mitgliederbeitrag VASP	160.00		150.00		160.00	
2191	Volksschule Sonstiges	15'241.20		16'000.00		17'487.10	3'000.00
2191.3053.00	Unfallversicherung für Schüler	475.60		500.00		475.60	
2191.3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'384.00		10'500.00		10'494.00	
2191.3170.00	Transportkosten für Schüler	4'200.00		4'500.00		6'150.00	
2191.3171.00	Ateliers, Projektwochen	181.60		500.00		367.50	
2191.4500.00	Entnahme aus Lagerfonds (20090.01)						3'000.00
22	Sonderschulen	80'914.00	13'954.00	101'000.00	15'000.00	96'637.00	19'627.00
2200	Sonderschulen	80'914.00	13'954.00	101'000.00	15'000.00	96'637.00	19'627.00
2200.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schultransport)			1'000.00			
2200.3614.00	Schulgelder an Sonderschulen	80'914.00		100'000.00		96'637.00	
2200.4260.00	Elternbeiträge an Sonderschulung		13'954.00		15'000.00		19'627.00
23	Berufliche Grundbildung	183'044.00		170'000.00		186'432.00	
2300	Berufliche Grundbildung	183'044.00		170'000.00		186'432.00	
2300.3631.00	Schulgelder an kantonale Schulen	117'094.00		35'000.00		77'262.50	
2300.3634.00	Schulgelder an Berufsschulen	65'950.00		135'000.00		109'169.50	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	103'591.60	335.00	124'350.00	20'610.00	123'780.65	642.80
32	Kulturförderung	13'739.90		14'650.00		21'493.45	
3290	Kulturförderung	13'739.90		14'650.00		21'493.45	
3290.3120.00	Ver-/Entsorgung (Wasser/Abwasser/Energie)	1'699.90		1'800.00		2'036.45	
3290.3130.00	Dienstleistungen Dritter	90.00		800.00		2'057.00	
3290.3636.00	Beitrag an Musikverein	3'550.00		3'550.00		7'100.00	
3290.3636.01	Beitrag an Diverse	1'500.00		1'600.00		3'400.00	
3290.3920.00	Benützung Schulanlage	6'900.00		6'900.00		6'900.00	
34	Sport und Freizeit	89'851.70	335.00	109'700.00	20'610.00	102'287.20	642.80
3410	Sport	88'746.95	335.00	109'450.00	20'610.00	99'097.00	642.80
3410.3101.00	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	2'527.65		3'000.00		2'895.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3120.00	Ver-/Entsorgung (Wasser, Strom)	3'832.50		15'000.00		9'608.90	
3410.3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'685.65		23'500.00		20'503.00	
3410.3134.00	Sachversicherungsprämien	225.40		250.00		225.40	
3410.3143.00	Baulicher Unterhalt			1'000.00			
3410.3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen	2'971.80		3'200.00		1'860.75	
3410.3300.30	Planmässige Abschreibungen Sportplatz	34'303.95		34'300.00		34'303.95	
3410.3636.00	Jugendsportförderung	500.00		500.00		1'000.00	
3410.3920.00	Benützung Schulanlage	28'700.00		28'700.00		28'700.00	
3410.4260.00	Rückerstattungen Dritter				20'110.00		642.80
3410.4470.00	Baurechtszinsen Clubhaus		335.00		500.00		
3420	Freizeit	1'104.75		250.00		3'190.20	
3420.3130.00	Dienstleistungen Dritter	592.35				2'493.25	
3420.3144.00	Unterhalt Jugendraum	472.40		200.00		656.95	
3420.3636.00	Beiträge an Diverse	40.00		50.00		40.00	
4	GESUNDHEIT	302'140.40		305'050.00		337'647.16	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	202'851.35		180'200.00		209'227.06	
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	202'851.35		180'200.00		209'227.06	
4120.3631.00	Beitrag an Kanton, Pflegefinanzierung stationär	202'771.35		180'000.00		208'630.86	
4120.3634.00	Beitrag an Heime, nicht gedeckte Kosten			100.00		516.20	
4120.3636.00	Mitgliederbeitrag Verein Gnadenthal	80.00		100.00		80.00	
42	Ambulante Krankenpflege	87'936.25		113'250.00		116'010.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	87'936.25		113'250.00		116'010.00	
4210.3612.00	Beitrag an Mütter- und Väterberatung	7'445.00		7'700.00		7'605.00	
4210.3631.00	Beitrag an Kanton Pflegefinanzierung ambulant	6'904.45		12'000.00		6'567.55	
4210.3631.01	Beitrag an Kanton PalliativeCare			850.00			
4210.3634.00	Beitrag an Institutionen, nicht gedeckte Kosten	703.95				203.45	
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Heitersberg	72'682.85		92'500.00		101'234.00	
4210.3636.01	Beitrag an Samariterverein	200.00		200.00		400.00	
43	Gesundheitsprävention	11'352.80		11'600.00		12'410.10	
4330	Schulgesundheitsdienst	10'799.80		10'800.00		11'706.00	
4330.3010.00	Löhne Zahnprophylaxe	1'976.00		2'000.00		1'824.00	
4330.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	155.50		150.00		64.40	
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	11.35		50.00		11.20	
4330.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	9.40				10.90	
4330.3106.00	Medizinisches Material			400.00			
4330.3136.00	Kontrolluntersuchung Zahnarzt	7'564.00		7'200.00		8'378.55	
4330.3136.01	Kontrolluntersuchung Schularzt	1'083.55		1'000.00		1'416.95	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340	Lebensmittelkontrolle	553.00		800.00		704.10	
4340.3130.00	Pilzkontrolle	453.00		700.00		604.10	
4340.3130.01	Mitgliederbeitrag VAPKO	100.00		100.00		100.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	752'083.90	118'792.35	842'600.00	62'300.00	807'858.70	88'920.60
53	Alter + Hinterlassene	-6'394.45	213.00	19'650.00	2'200.00	25'842.15	2'277.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'551.30	213.00	10'600.00	2'200.00	10'568.20	2'277.00
5310.3010.00	Löhne AHV-Zweigstelle	8'784.00		8'800.00		8'814.10	
5310.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	689.60		700.00		658.50	
5310.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	878.40		900.00		878.40	
5310.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	157.65		150.00		164.55	
5310.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	41.65		50.00		52.65	
5310.4611.00	Entschädigung des Kantons		213.00		2'200.00		2'277.00
5330	Leistungen an Pensionierte	-19'613.25					
5330.3050.00	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Ver	-1'397.25					
5330.3064.00	Überbrückungsrenten	-18'216.00					
5350	Leistungen an das Alter	2'667.50		9'050.00		15'273.95	
5350.3170.00	Geschenke an Jubilare	307.50		500.00		995.00	
5350.3170.01	Seniorenweihnachten	1'820.00		1'000.00		1'493.65	
5350.3171.00	Seniorenausflug			7'000.00		12'245.30	
5350.3636.00	Mitgliederbeitrag Altersheimverein	300.00		300.00		300.00	
5350.3636.01	Beitrag an Pro Senectute	240.00		250.00		240.00	
54	Familie und Jugend	67'074.20	18'925.25	77'750.00	9'000.00	86'546.45	19'935.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	30'692.05	18'925.25	51'000.00	9'000.00	53'812.95	11'619.00
5430.3130.00	Alimenteninkassostelle	10'100.05		9'000.00		11'703.15	
5430.3637.00	Alimentenbevorschussung	20'592.00		42'000.00		42'109.80	
5430.4260.00	Rückerstattung Alimente		18'925.25		9'000.00		11'619.00
5440	Jugendschutz (allgemein)	1'637.00		1'650.00		1'887.00	
5440.3636.00	Beitrag an Jugendkommission	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
5440.3636.01	Mitgliederbeitrag Jugendarbeit Aargau			150.00			
5440.3636.02	Beitrag an Pro Juventute	137.00				387.00	
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	34'745.15		25'100.00		30'846.50	8'316.00
5450.3637.00	Elternschaftsbeihilfe	17'072.45		100.00		2'782.00	
5450.3637.01	Familienergänz. Kinderbetreuung Beiträge an Eltern	17'672.70		25'000.00		28'064.50	
5450.4630.00	Beiträge des Bundes						8'316.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	691'404.15	99'654.10	745'200.00	51'100.00	695'470.10	66'708.60
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	258'314.35	88'915.10	264'700.00	50'000.00	248'337.85	54'619.10
5720.3631.00	Sozialhilfe Pool-Beitrag	1'248.00		4'700.00		2'681.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720.3637.00	Materielle Hilfe an CH und Ausländer	233'095.60		200'000.00		241'386.20	
5720.3637.01	Materielle Hilfe Familienbegleitung, sozialpädagogische	23'970.75		60'000.00		4'270.65	
5720.4260.00	Rückerstattung Materielle Hilfe		88'915.10		50'000.00		54'619.10
5720.4611.00	Kostenersatz vom Kanton						
5720.4631.00	Beiträge des Kantons nach SPG						
5730	Asylwesen	5'193.00	10'739.00	1'000.00	1'000.00	4'667.00	12'089.50
5730.3637.00	Materielle Hilfe an Asylsuchende	5'193.00		1'000.00		4'667.00	
5730.4260.00	Rückerstattung materielle Hilfe Asylsuchende						
5730.4611.00	Kostenersatz vom Kanton		10'739.00		1'000.00		11'639.50
5730.4631.00	Beiträge des Kantons nach SPG						450.00
5790	Fürsorge, übriges	427'896.80		479'500.00	100.00	442'465.25	
5790.3049.00	Zulagen Arbeitseinsätze Mat.H.			1'500.00		200.00	
5790.3130.00	Dienstleistungen Dritter			200.00			
5790.3132.00	Honorare externe Fachstelle (Sozialamt)	62'844.55		85'000.00		75'405.60	
5790.3612.00	Jugend- und Familienberatung						
5790.3631.00	Restkosten Sonderschulung, Heime, Werkstätten	336'573.55		358'000.00		335'877.50	
5790.3631.01	Beitrag an Kanton, Massnahmen gegen häusliche Gewalt			1'300.00			
5790.3636.00	Mitgliederbeiträge	578.70		500.00		582.15	
5790.3637.00	Krankenkassen-Verlustscheine	27'900.00		33'000.00		30'400.00	
5790.4260.00	Rückerstattungen, Beiträge Dritter				100.00		
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	297'470.25	5'387.76	223'050.00	500.00	262'534.40	
61	Strassenverkehr	294'213.10	5'335.05	219'750.00	500.00	259'277.25	
6130	Kantonsstrassen, übrige	6'600.00		6'600.00		6'600.00	
6130.3141.00	Unterhalt Strassen, Verkehrswege	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
6130.3611.00	Entschädigung an Kanton						
6130.3660.10	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kanton	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
6130.4611.00	Rückerstattungen des Kantons						
6150	Gemeindestrassen	287'613.10	5'335.05	213'150.00	500.00	252'677.25	
6150.3010.00	Löhne	64'955.80		64'900.00		65'116.85	
6150.3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderungskonto)						
6150.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	5'112.50		5'200.00		4'885.45	
6150.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'432.90		7'450.00		7'426.80	
6150.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'169.25		1'200.00		1'222.15	
6150.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	204.55		300.00		314.60	
6150.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, allgemein	7'119.80		7'400.00		11'926.85	
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Robidogsäcke	1'695.25		1'500.00		2'047.40	
6150.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	528.50				744.00	
6150.3112.00	Dienstkleider	288.10		400.00		684.95	
6150.3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	10'230.30		10'200.00		9'557.20	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3120.01	Entsorgung, Abfall, Grüngut	3'564.05		3'300.00		3'736.00	
6150.3130.00	Dienstleistungen Dritter	986.55		2'500.00		2'176.35	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'559.75		3'000.00		2'397.60	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben	664.00		600.00		717.75	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen, Verkehrswege	112'153.85		41'900.00		82'415.80	
6150.3141.01	Strassenentwässerung	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
6150.3144.00	Baulicher Unterhalt Werkhof					10'651.80	
6150.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'504.10		4'100.00		4'587.65	
6150.3161.00	Miete Baumaschinen	500.00		3'500.00			
6150.3300.10	Planmässige Abschreibung Strassen/Verkehrswege	53'101.00		42'900.00		29'225.20	
6150.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	10'342.85		10'300.00		10'342.85	
6150.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
6150.4240.00	Benützungsgebühren Strassenraum		288.00		500.00		
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'047.05				
62	Öffentlicher Verkehr	3'257.15	52.71	3'300.00		3'257.15	
6210	Bahninfrastruktur	3'257.15		3'300.00		3'257.15	
6210.3660.40	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an SBB	3'257.15		3'300.00		3'257.15	
6220	Regionalverkehr		52.71				
6220.3631.00	Beiträge an Kanton Regionalverkehr						
6220.4611.00	Rückerstattungen des Kantons		52.71				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	642'511.85	582'817.65	672'950.00	604'850.00	654'966.00	592'194.15
71	Wasserversorgung	250'723.45	248'259.95	253'500.00	249'050.00	260'079.20	256'386.00
7100	Wasserversorgung (öffentliche Brunnen)	2'463.50		4'450.00		3'693.20	
7100.3010.00	Löhne	2'028.00		2'000.00		2'034.30	
7100.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	159.65		150.00		152.35	
7100.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	232.80		250.00		232.80	
7100.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	36.50		50.00		38.05	
7100.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6.55				9.75	
7100.3101.00	Verbrauchsmaterialien			700.00		1'225.95	
7100.3143.00	Baulicher Unterhalt durch Dritte			1'000.00			
7100.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte			300.00			
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	248'259.95	248'259.95	249'050.00	249'050.00	256'386.00	256'386.00
7101.3010.00	Löhne Betriebspersonal	15'210.00		15'200.00		15'257.20	
7101.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	1'196.60		1'200.00		1'144.75	
7101.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'744.80		1'750.00		1'744.80	
7101.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	273.90		300.00		286.30	
7101.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	47.95		50.00		74.05	
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			400.00		410.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3100.00	Büromaterial			300.00		115.00	
7101.3101.00	Wasserankauf	26'069.90		15'000.00		19'961.95	
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	239.70		3'400.00		692.30	
7101.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	166.05		7'500.00		3'234.35	
7101.3120.00	Pumpenstrom, Pumpwerk Himmelrich	2'300.20		3'500.00		2'585.20	
7101.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	47'772.45		54'000.00		22'191.00	
7101.3132.00	Honorare Gutachter, Fachexperten	4'921.05		25'000.00			
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	346.25		500.00		421.80	
7101.3143.00	Baul. Unterhalt Tiefbauten (Leitungen)	28'223.70		12'700.00		5'639.70	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge	3'748.00		10'000.00		6'490.25	
7101.3199.00	Uebriger Betriebsaufwand (Vorsteuerkürzung)	1'252.20				11'410.25	
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	35'175.60		21'400.00		12'826.30	
7101.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	46'705.90		46'700.00		46'705.90	
7101.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
7101.3300.91	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe			13'500.00		13'500.00	
7101.3409.01	Vorschussverzinsung	4'500.00		4'000.00		4'300.00	
7101.3409.02	Nutzungsbeschränkung intern. Verzinsung Landerwerb	665.00		700.00		665.00	
7101.3611.00	Trinkwasserkontrolle durch Kanton	4'734.10		2'000.00		3'614.05	
7101.3612.00	Verwaltungsentschädigung EG	7'000.00		7'000.00		6'000.00	
7101.4240.00	Wasserzinsen		201'181.45		210'000.00		210'011.50
7101.4240.01	Bauwasserzinsen		8'859.90		500.00		1'342.50
7101.4260.00	Rückerstattungen						
7101.4612.00	Hydrantenentschädigung		12'150.00		12'150.00		12'150.00
7101.4631.00	Beiträge aus Löschfonds		8'100.00		9'100.00		15'600.00
7101.4660.71	Planmässige Auflösung Anschlussgebühren		17'968.60		17'300.00		17'282.00
7101.9010.00	Ertragsüberschuss	15'966.60		2'950.00		77'115.85	
7101.9011.00	Aufwandüberschuss						
72	Abwasserbeseitigung	189'228.50	189'228.50	201'100.00	201'100.00	189'654.30	189'654.30
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	189'228.50	189'228.50	201'100.00	201'100.00	189'654.30	189'654.30
7201.3010.00	Löhne Betriebspersonal	6'084.00		6'100.00		6'102.85	
7201.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	478.95		500.00		458.05	
7201.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	697.80		700.00		697.80	
7201.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	109.90		100.00		114.20	
7201.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	19.20		50.00		29.30	
7201.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	330.40		300.00			
7201.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte						
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung (Wasser/Abwasser/Energie/Kehricht)	1'829.45		2'300.00		2'097.20	
7201.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'575.25		8'750.00		10'153.40	
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	157.20		200.00		190.65	
7201.3143.00	Unterhalt Tiefbauten	33'349.05		45'000.00		7'364.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	679.05		2'500.00		2'270.50	
7201.3199.00	Uebriger Betriebsaufwand (Vorsteuerkürzung)					3'030.90	
7201.3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	21'972.70		23'500.00		19'040.00	
7201.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	6'280.00		6'300.00		6'280.00	
7201.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
7201.3612.00	Verwaltungsentschädigung an EG	6'700.00		6'700.00		5'700.00	
7201.3612.03	Betriebsbeitrag an Abwasserverband	77'400.00		77'400.00		89'690.00	
7201.3630.00	Abwasserabgabe an den Bund	12'501.80		11'600.00			
7201.3660.21	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge ABW	9'085.70		9'100.00		9'085.70	
7201.4240.00	Benützungsgebühren ABW		138'378.25		140'000.00		140'092.10
7201.4240.01	Benützungsgebühren Strassen		6'313.80		6'300.00		6'313.80
7201.4240.02	Benützungsgebühren Pausenplatz		2'135.55		2'150.00		2'135.55
7201.4260.00	Rückerstattungen						
7201.4409.01	Verpflichtungsverzinsung		8'300.00		8'300.00		8'200.00
7201.4660.71	Planmässige Auflösung Anschlussgebühren		34'100.90		32'900.00		32'912.85
7201.9010.00	Ertragsüberschuss	3'978.05				27'349.75	
7201.9011.00	Aufwandüberschuss				11'450.00		
73	Abfallwirtschaft	147'658.60	145'329.20	156'700.00	154'700.00	148'013.00	146'153.85
7300	Abfallwirtschaft	2'329.40		2'000.00		1'859.15	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton, Tierkörperentsorgung	1'430.60		2'000.00		1'859.15	
7300.3632.00	Kadaversammelstelle Baden	898.80					
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	145'329.20	145'329.20	154'700.00	154'700.00	146'153.85	146'153.85
7301.3010.00	Löhne	2'889.00		3'000.00		2'967.15	
7301.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	107.60		250.00		67.20	
7301.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	116.40		100.00		116.40	
7301.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	29.05		50.00		31.30	
7301.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	0.15				5.15	
7301.3100.00	Büromaterial			100.00			
7301.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Kehrrihtsäcke	6'362.70		9'000.00			
7301.3102.00	Inserate, Drucksachen, Publikationen	747.50		600.00		660.65	
7301.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	4'350.00		7'700.00			
7301.3130.00	Kehrrihttransport	16'602.10		18'000.00		17'983.50	
7301.3130.01	Kehrrihtverbrennung	20'022.65		23'000.00		21'763.75	
7301.3130.02	Grüngutentsorgung	64'294.45		63'000.00		65'031.45	
7301.3130.03	Altpapier-Entsorgung/-Transport	892.40		800.00		583.00	
7301.3130.04	Altglasentsorgung	1'958.50		1'500.00		1'833.40	
7301.3130.05	Übrige Entsorgung	3'107.05		4'000.00		3'306.85	
7301.3130.06	Verkaufsprovisionen	3'423.50		4'000.00		3'759.15	
7301.3199.00	Uebriger Betriebsaufwand (Vorsteuerkürzung)					1'751.25	
7301.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien ABF						

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3612.00	Verwaltungsentschädigung EG	6'000.00		6'000.00		5'000.00	
7301.3636.00	Altpapier-Aufpreis an Schule						
7301.3636.01	Altpapier-Aufpreis an Vereine	6'802.00		4'000.00		2'623.00	
7301.4240.00	Kehrichtabfuhrgebühren		88'216.80		95'000.00		86'937.15
7301.4240.01	Grüngutgebühren		46'585.00		46'000.00		46'530.00
7301.4240.02	Interne Verrechnung Abfallentsorgung		5'610.05		5'000.00		5'610.05
7301.4260.00	Erlös aus Altpapier		1'681.80		5'000.00		3'862.00
7301.4260.01	Erlös aus Altmetall		39.35		300.00		99.45
7301.4260.02	Erlös aus Altglas		2'096.20		2'300.00		2'115.20
7301.4409.01	Verpflichtungsverzinsung		1'100.00		1'100.00		1'000.00
7301.9010.00	Ertragsüberschuss	7'624.15		9'600.00		18'670.65	
74	Verbauungen	16'066.45		17'200.00		12'143.80	
7410	Gewässerverbauungen	16'066.45		17'200.00		12'143.80	
7410.3010.00	Löhne	4'056.00		4'100.00		4'068.60	
7410.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	319.30		350.00		305.70	
7410.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	465.60		450.00		465.60	
7410.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	73.45		100.00		76.15	
7410.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	12.60				19.55	
7410.3143.00	Baulicher Unterhalt durch Dritte			3'000.00			
7410.3611.00	Entschädigung an Kanton	8'989.50		7'000.00		5'058.20	
7410.3660.20	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge an Gemeinden	2'150.00		2'200.00		2'150.00	
75	Arten- und Landschaftsschutz	650.00		650.00		1'300.00	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	650.00		650.00		1'300.00	
7500.3636.00	Beitrag an Natur- und Vogelschutzverein	650.00		650.00		1'300.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung						
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung						
7690.3130.01	Altlastenuntersuchung durch Dritte					11'374.25	
7690.3130.02	Entnahme aus Rückstellungen					-11'374.25	
77	Übriger Umweltschutz	15'357.85		20'900.00		24'624.70	
7710	Friedhof und Bestattung	15'357.85		20'900.00		24'624.70	
7710.3010.00	Löhne	8'112.00		8'100.00		8'137.15	
7710.3050.00	AG-Beiträge an AHV/IV/EO/ALV	638.10		650.00		610.35	
7710.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	930.60		950.00		930.60	
7710.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	146.30		150.00		152.85	
7710.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	25.75		50.00		39.60	
7710.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	33.60		900.00		139.55	
7710.3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen, Apparate					1'700.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung (Wasser/Abwasser/Energie/Kehricht)	2'094.75		1'500.00		910.80	
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'204.65		3'700.00		2'631.05	
7710.3143.00	Baulicher Unterhalt durch Dritte			500.00		7'497.75	
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	297.10		500.00			
7710.3161.00	Miete Maschinen, Geräte			2'000.00			
7710.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	1'875.00		1'900.00		1'875.00	
79	Raumordnung	22'827.00		22'900.00		19'151.00	
7900	Raumordnung	22'827.00		22'900.00		19'151.00	
7900.3320.90	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	13'899.00		13'900.00		13'900.00	
7900.3632.00	Beiträge an Regionalplanung	8'928.00		9'000.00		5'251.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	3'650.00	31'244.25	4'950.00	27'000.00	3'600.00	26'872.05
81	Landwirtschaft	3'450.00		4'950.00		3'600.00	
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	3'450.00		4'950.00		3'600.00	
8140.3000.00	Entschädigung Ackerbaustellenleiter	450.00		450.00		450.00	
8140.3637.00	Beiträge an Bienenzüchter	3'000.00		4'500.00		3'150.00	
87	Brennstoffe und Energie	200.00	31'244.25		27'000.00		26'872.05
8710	Elektrizität	200.00	31'244.25		27'000.00		26'872.05
8710.3130.00	Mitgliederbeitrag IGD AEW	200.00					
8710.4120.00	Konzessionsgebühren AEW		31'244.25		27'000.00		26'872.05
9	FINANZEN UND STEUERN	311'305.06	4'680'058.00	210'310.00	4'844'550.00	50'373.00	4'807'182.56
91	Steuern	24'992.75	3'576'172.40	5'000.00	3'744'500.00	18'718.10	3'476'373.60
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	22'472.75	3'507'620.10	2'500.00	3'693'500.00	16'278.10	3'412'832.70
9100.3180.00	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen					17'333.00	
9100.3180.09	Wertberichtigung auf Steuerforderungen (Senkung Delkredere)	-18'536.00					
9100.3181.00	Abschreibungen (Erlass u. Verlust)	41'419.40		5'000.00		45.00	
9100.3181.09	Eingang abgeschriebene Steuern	-410.65		-2'500.00		-1'099.90	
9100.4000.00	Einkommenssteuern Rechnungsjahr		2'844'205.64		3'193'000.00		2'850'966.21
9100.4000.10	Einkommenssteuern frühere Jahre		270'659.27		153'000.00		211'231.33
9100.4000.30	Pauschale Steueranrechnung		-484.85		-500.00		-278.50
9100.4001.00	Vermögenssteuern Rechnungsjahr		245'642.96		233'000.00		238'842.19
9100.4001.10	Vermögenssteuern frühere Jahre		25'207.88		15'000.00		19'194.47
9100.4002.00	Quellensteuern		53'347.10		50'000.00		64'005.50
9100.4010.00	Aktiensteuern		69'042.10		50'000.00		28'871.50
9101	Sondersteuern	2'520.00	68'552.30	2'500.00	51'000.00	2'440.00	63'540.90
9101.3601.00	Ertragsanteil an Kanton, Hundesteuer	2'520.00		2'500.00		2'440.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9101.4000.20	Nachsteuern und Bussen						2'808.90
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		44'370.00		30'000.00		44'522.00
9101.4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		8'982.30		5'000.00		640.00
9101.4033.00	Hundetaxen		15'200.00		16'000.00		15'570.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		888'800.00		889'000.00		587'100.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		888'800.00		889'000.00		587'100.00
9300.4621.50	Ausgleichsbeitrag von Kanton		737'000.00		737'000.00		558'000.00
9300.4621.53	Ergänzungsbeiträge Finanzausgleich		117'000.00		117'000.00		
9300.4621.60	Direkte Ausgleichszahlung		34'800.00		35'000.00		29'100.00
9300.4622.70	Ausgleichsbeitrag Spitalfinanzierung						
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	17'016.15	26'856.60	19'400.00	22'800.00	31'654.90	37'238.54
9610	Zinsen	17'016.15	20'856.60	19'200.00	16'800.00	19'293.00	19'238.54
9610.3400.00	Verzinsung kurzfr. FK, KK OBG	2'627.50				2'851.45	
9610.3400.01	Verzinsung kurzfr. FK, Lagerfonds	4.00				19.00	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfr. FK, KK OBG			1'900.00			
9610.3401.02	Verzinsung kurzfr. FK, Dritte	2'725.00				2'725.00	
9610.3401.03	Verzinsung langfr. FK, Dritte	1'775.00		7'500.00		4'336.00	
9610.3409.01	Verpflichtungsverzinsung	9'400.00		9'400.00		9'200.00	
9610.3420.00	Kapitalbeschaffung und -Verwaltung	484.65		300.00		161.55	
9610.3499.00	Skonti, Vergütungszinsen			100.00			
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel, Bank/Post				100.00		7.74
9610.4401.00	Verzugszinsen auf Forderungen		11'879.60		12'000.00		12'827.80
9610.4401.02	Zinsertrag kurzfristiges FK, Dritte		3'812.00				1'438.00
9610.4409.01	Vorschussverzinsung		4'500.00		4'000.00		4'300.00
9610.4409.02	Verzinsung Kapital für Schutzzonen		665.00		700.00		665.00
9630	Liegenschaften Finanzvermögen		6'000.00	200.00	6'000.00	12'361.90	18'000.00
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien						
9630.3439.40	Dienstleistungen Dritter			200.00		12'361.90	
9630.4411.00	Gewinn aus Liegensch.verkauf FV						12'000.00
9630.4430.00	Miet-, Baurechts- und Pachtzinsen LS FV		6'000.00		6'000.00		6'000.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	269'296.16	188'229.00	185'910.00	188'250.00		706'470.42
9990	Abschluss	269'296.16	188'229.00	185'910.00	188'250.00		706'470.42
9990.3899.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag	98'000.00					
9990.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		188'229.00		188'250.00		199'570.50
9990.9000.00	Ertragsüberschuss			185'910.00			
9990.9001.00	Aufwandüberschuss	171'296.16					506'899.92
	Total	5'746'875.86	5'746'875.86	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38

Funktionale Gliederung

17 / 17

ERFOLGSRECHNUNG 2020

Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	5'567'624.15	19'613.25	5'640'650.00		5'688'616.13	
30	Personalaufwand	772'854.20	19'613.25	796'600.00		810'816.81	
300	Behörden und Kommissionen	82'699.20		82'150.00		84'017.10	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	82'699.20		82'150.00		84'017.10	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	557'105.00		556'500.00		575'477.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	557'105.00		556'500.00		575'477.60	
302	Löhne der Lehrkräfte	14'854.25		18'500.00		15'665.95	
3020	Löhne der Lehrkräfte	14'854.25		18'500.00		15'665.95	
304	Zulagen			1'500.00		200.00	
3049	Übrige Zulagen			1'500.00		200.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	117'819.20	1'397.25	119'350.00		117'481.60	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'165.50	1'397.25	49'950.00		48'616.25	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	55'603.50		55'200.00		55'075.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'167.50		11'300.00		10'935.40	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'882.70		2'900.00		2'854.15	
306	Arbeitgeberleistungen		18'216.00				
3064	Überbrückungsrenten		18'216.00				
309	Übriger Personalaufwand	376.55		18'600.00		17'974.56	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	-3'536.35		10'200.00		8'856.50	
3091	Personalwerbung	265.35				397.85	
3099	Übriger Personalaufwand	3'647.55		8'400.00		8'720.21	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'059'864.15		1'088'050.00		1'143'752.57	
310	Material- und Warenaufwand	129'756.44		136'200.00		130'960.40	
3100	Büromaterial	6'940.50		8'600.00		7'222.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	61'618.80		59'200.00		55'827.53	
3102	Drucksachen, Publikationen	10'187.40		10'700.00		13'340.95	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	272.00		400.00		262.00	
3104	Lehrmittel	50'816.94		56'900.00		53'805.27	
3105	Lebensmittel	-79.20				501.70	
3106	Medizinisches Material			400.00			

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	21'258.05		32'550.00		22'738.67	
3110	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	4'462.10		6'400.00		12'683.79	
3111	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	6'419.95		19'050.00		8'517.65	
3112	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	488.40		1'000.00		684.95	
3113	Anschaffung Hardware	6'187.60		2'000.00		852.28	
3118	Anschaffung von immateriellen Anlagen	3'700.00		4'100.00			
312	Ver- und Entsorgung	108'691.15		114'600.00		123'232.50	
3120	Ver- und Entsorgung	108'691.15		114'600.00		123'232.50	
313	Dienstleistungen und Honorare	457'823.21		521'350.00		465'427.38	
3130	Dienstleistungen Dritter	348'147.11		376'500.00		354'661.28	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	78'383.40		112'500.00		77'423.95	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'887.90		3'900.00		3'905.05	
3134	Sachversicherungsprämien	17'949.25		19'500.00		18'779.85	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	8'647.55		8'200.00		9'795.50	
3137	Steuern und Abgaben	808.00		750.00		861.75	
314	Baulicher Unterhalt	223'407.95		155'900.00		245'262.22	
3140	Unterhalt an Grundstücken	4'683.60				46'558.70	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	121'253.85		51'000.00		91'515.80	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	61'572.75		63'200.00		20'501.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'897.75		41'700.00		86'686.27	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	57'258.98		61'550.00		55'981.65	
3150	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	1'590.05		3'600.00		4'837.40	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16'903.36		26'100.00		18'866.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	14'806.37		9'600.00		13'810.55	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	23'959.20		22'250.00		18'467.65	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	12'128.40		17'300.00		11'673.63	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'235.60		6'300.00		780.83	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	6'892.80		7'000.00		6'892.80	
317	Spesenentschädigungen	25'334.81		45'800.00		56'093.82	
3170	Reisekosten und Spesen	23'740.76		31'300.00		37'105.42	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'594.05		14'500.00		18'988.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	22'939.95		2'700.00		16'164.20	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-18'536.00				17'333.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	41'475.95		2'700.00		-1'168.80	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'265.21		100.00		16'218.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'265.21		100.00		16'218.10	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	406'561.55		431'500.00		382'427.15	
330	Sachanlagen VV	392'662.55		417'600.00		368'527.15	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	392'662.55		417'600.00		368'527.15	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	13'899.00		13'900.00		13'900.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'899.00		13'900.00		13'900.00	
34	Finanzaufwand	22'181.15		24'100.00		36'619.90	
340	Zinsaufwand	21'696.50		23'500.00		24'096.45	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	2'631.50				2'870.45	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'500.00		9'400.00		7'061.00	
3409	Übrige Passivzinsen	14'565.00		14'100.00		14'165.00	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	484.65		300.00		161.55	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	484.65		300.00		161.55	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen			200.00		12'361.90	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			200.00		12'361.90	
349	Verschiedener Finanzaufwand			100.00			
3499	Übriger Finanzaufwand			100.00			
36	Transferaufwand	3'172'563.10		3'264'800.00		3'279'399.70	
360	Ertragsanteile an Dritte	2'520.00		2'500.00		2'440.00	
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	2'520.00		2'500.00		2'440.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'104'699.40		1'150'650.00		1'154'917.49	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	44'553.25		42'200.00		38'792.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	979'232.15		1'008'450.00		1'019'488.29	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	80'914.00		100'000.00		96'637.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'043'516.70		2'094'750.00		2'105'249.36	
3630	Beiträge an den Bund	12'501.80		11'600.00			
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'347'712.95		1'295'250.00		1'193'551.46	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	177'685.95		179'400.00		321'789.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	66'653.95		135'100.00		109'889.15	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	90'150.55		107'100.00		122'146.15	
3637	Beiträge an private Haushalte	348'811.50		366'300.00		357'872.65	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	21'827.00		16'900.00		16'792.85	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	21'827.00		16'900.00		16'792.85	
38	Ausserordentlicher Aufwand	98'000.00					
389	Einlagen	98'000.00					
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag	98'000.00					
39	Interne Verrechnungen	35'600.00		35'600.00		35'600.00	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'600.00		35'600.00		35'600.00	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'600.00		35'600.00		35'600.00	
4	Ertrag		5'746'875.86		5'827'660.00		5'304'852.46
40	Fiskalertrag		3'576'172.40		3'744'500.00		3'476'373.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'438'578.00		3'643'500.00		3'386'770.10
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'114'380.06		3'345'500.00		3'064'727.94
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		270'850.84		248'000.00		258'036.66
4002	Quellensteuern natürliche Personen		53'347.10		50'000.00		64'005.50
401	Direkte Steuern juristische Personen		69'042.10		50'000.00		28'871.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		69'042.10		50'000.00		28'871.50
402	Übrige Direkte Steuern		53'352.30		35'000.00		45'162.00
4022	Vermögensgewinnsteuern		44'370.00		30'000.00		44'522.00
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		8'982.30		5'000.00		640.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		15'200.00		16'000.00		15'570.00
4033	Hundesteuer		15'200.00		16'000.00		15'570.00
41	Regalien und Konzessionen		31'244.25		27'000.00		26'872.05
412	Konzessionen		31'244.25		27'000.00		26'872.05
4120	Konzessionen		31'244.25		27'000.00		26'872.05
42	Entgelte		855'820.98		787'560.00		782'092.72

ERFOLGSRECHNUNG 2020

Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
420	Ersatzabgaben		28'365.10		32'000.00		30'096.10
4200	Ersatzabgaben		28'365.10		32'000.00		30'096.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		103'514.65		63'500.00		51'905.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		103'514.65		63'500.00		51'905.75
423	Schul- und Kursgelder		55'325.00		41'000.00		56'820.00
4231	Kursgelder		55'325.00		41'000.00		56'820.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		497'914.80		508'450.00		502'901.15
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		497'914.80		508'450.00		502'901.15
425	Erlös aus Verkäufen		75.00				20.00
4250	Verkäufe		75.00				20.00
426	Rückerstattungen		166'003.20		135'010.00		125'498.45
4260	Rückerstattungen Dritter		166'003.20		135'010.00		125'498.45
427	Bussen		4'601.70		7'500.00		14'828.40
4270	Bussen		4'601.70		7'500.00		14'828.40
429	Übrige Entgelte		21.53		100.00		22.87
4290	Übrige Entgelte		21.53		100.00		22.87
44	Finanzertrag		46'016.60		42'100.00		55'828.54
440	Zinsertrag		30'256.60		26'200.00		28'438.54
4400	Zinsen flüssige Mittel				100.00		7.74
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'691.60		12'000.00		14'265.80
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		14'565.00		14'100.00		14'165.00
441	Realisierte Gewinne FV						12'000.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						12'000.00
443	Liegenschaftenertrag FV		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		6'000.00		6'000.00		6'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		9'760.00		9'900.00		9'390.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'760.00		9'900.00		9'390.00

ERFOLGSRECHNUNG 2020

Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		3'718.97		2'500.00		7'574.60
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		3'718.97		2'500.00		7'574.60
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK						3'000.00
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		3'718.97		2'500.00		4'574.60
46	Transferertrag		1'010'073.66		1'000'150.00		720'940.45
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		58'704.16		51'850.00		59'279.60
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		11'004.71		3'200.00		13'916.50
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		47'699.45		48'650.00		45'363.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		888'800.00		889'000.00		587'100.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		888'800.00		889'000.00		587'100.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		10'500.00		9'100.00		24'366.00
4630	Beiträge vom Bund						8'316.00
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		10'500.00		9'100.00		16'050.00
466	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge		52'069.50		50'200.00		50'194.85
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		52'069.50		50'200.00		50'194.85
48	Ausserordentlicher Ertrag		188'229.00		188'250.00		199'570.50
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		188'229.00		188'250.00		199'570.50
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		188'229.00		188'250.00		199'570.50
49	Interne Verrechnungen		35'600.00		35'600.00		35'600.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		35'600.00		35'600.00		35'600.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		35'600.00		35'600.00		35'600.00
9	Abschlusskonten	198'864.96		198'460.00	11'450.00	123'136.25	506'899.92
90	Abschlusskonten	198'864.96		198'460.00	11'450.00	123'136.25	506'899.92
900	Abschluss Erfolgsrechnung	171'296.16		185'910.00			506'899.92
9000	Ertragsüberschuss	171'296.16		185'910.00			
9001	Aufwandüberschuss						506'899.92
901	Abschluss Fonds im EK	27'568.80		12'550.00	11'450.00	123'136.25	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	27'568.80		12'550.00		123'136.25	
9011	Abschluss Fonds im EK, Aufwandüberschuss				11'450.00		
	Total	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38
	Gesamttotal	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Rechnung 2020

Einwohnergemeinde Tägerig

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
------------------------------------	---------	-----------------------	--------------------------	-----------------------	----------	---------------------------

Erfolgsrechnung						
Betrieblicher Aufwand	4'842'146	227'128	185'250	137'705	5'392'230	5'616'396
30 Personalaufwand	724'236	18'473	7'390	3'142	753'241	810'817
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	779'143	115'040	43'920	121'761	1'059'864	1'143'753
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296'427	81'882	28'253	-	406'562	382'427
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-				-	-
36 Transferaufwand	3'042'340	11'734	105'688	12'802	3'172'563	3'279'400
37 Durchlaufende Beiträge	-				-	-
Betrieblicher Ertrag	4'903'613	248'260	180'929	144'229	5'477'030	5'013'853
40 Fiskalertrag	3'576'172				3'576'172	3'476'374
41 Regalien und Konzessionen	31'244				31'244	26'872
42 Entgelte	354'723	210'041	146'828	144'229	855'821	782'093
43 Verschiedene Erträge	-				-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'719				3'719	7'575
46 Transferertrag	937'754	38'219	34'101	-	1'010'074	720'940
47 Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'467	21'132	-4'322	6'524	84'801	-602'543
34 Finanzaufwand	17'016	5'165			22'181	36'620
44 Finanzertrag	36'617	-	8'300	1'100	46'017	55'829
Ergebnis aus Finanzierung	19'600	-5'165	8'300	1'100	23'835	19'209
Operatives Ergebnis	81'067	15'967	3'978	7'624	108'636	-583'334
38 Ausserordentlicher Aufwand	98'000				98'000	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	188'229				188'229	199'571
Ausserordentliches Ergebnis	90'229	-	-	-	90'229	199'571

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	171'296	15'967	3'978	7'624	198'865	-383'764
--	----------------	---------------	--------------	--------------	----------------	-----------------

FINANZIERUNGS AUSWEIS
Rechnung 2020
Einwohnergemeinde Tägerig

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
Investitionsrechnung	-	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	49'821	16'885	-	-	66'706	454'587
50 Sachanlagen	49'821	16'885	-		66'706	454'587
55 Beteiligungen, Grundkapitalien					-	-
56 Investitionsbeiträge					-	-
Investitionseinnahmen	-	73'145	94'667	-	167'811	450'053
60 Abgang von Sachanlagen					-	-
63 Investitionsbeiträge		73'145	94'667		167'811	450'053
64 Rückzahlung von Darlehen					-	-
66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen					-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-49'821	56'260	94'667	-	101'105	-4'534
Selbstfinanzierung	386'517	79'880	7'216	7'624	481'236	-241'884
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfeld)	336'695	136'139	101'882	7'624	582'341	-246'417

SELBSTFINANZIERUNG

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	171'296	15'967	3'978	7'624	198'865	-383'764
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296'427	81'882	28'253	-	406'562	382'427
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-3'719				-3'719	-7'575
364 Wertberichtigung Darlehen VV					-	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'741		9'086		21'827	16'793
389 Einlagen	98'000				98'000	-
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge		-17'969	-34'101		-52'070	-50'195
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-188'229				-188'229	-199'571
4490 Aufwertungen VV					-	-
Selbstfinanzierung	386'517	79'880	7'216	7'624	481'236	-241'884

Kennzahlenauswertung Jahresrechnung

Gemeinde	Tägerig	
Rechnungsjahr	2020	2019
Steuerfuss	127%	122%

Einwohnergemeinde - ohne Spezialfinanzierungen

	2020	2019
A Einwohnerzahl per 31.12	1'469	1'490
B Laufender Ertrag	5'128'458	4'677'058
C Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgl.	4'464'972	4'063'474
D Nettozinsaufwand	-4'325	558

	2020	2019
E Nettoinvestitionen	49'821	-149'469
F Nettoschuld I	2'905'406	3'438'905
G Selbstfinanzierung	386'517	-422'263
H Abschreibungen	309'169	291'782

		2020	2019
1	Nettoschuld I pro Einwohner	F : A	1'978 2'308
2	Nettoverschuldungsquotient	(F : C) x 100	65.1% 84.6%
3	Zinsbelastungsanteil	(D : B) x 100	-0.1% 0.0%
4	Selbstfinanzierungsgrad	(G : E) x 100	775.8% 282.5%
5	Selbstfinanzierungsanteil	(G : B) x 100	7.5% -9.0%
6	Kapitaldienstanteil	((D + H) : B) x 100	5.9% 6.3%

Einwohnergemeinde - mit Spezialfinanzierungen

	2020	2019
A Einwohnerzahl per 31.12	1'469	1'490
B Laufender Ertrag	5'711'276	5'269'252
C Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgl.	4'464'972	4'063'474
D Nettozinsaufwand	-8'560	-4'342

	2020	2019
E Nettoinvestitionen	-101'105	4'534
F Nettoschuld I	1'765'017	2'544'162
G Selbstfinanzierung	481'236	-241'884
H Abschreibungen	376'319	349'025

		2020	2019
1	Nettoschuld I pro Einwohner	F : A	1'202 1'707
2	Nettoverschuldungsquotient	(F : C) x 100	39.5% 62.6%
3	Zinsbelastungsanteil	(D : B) x 100	-0.1% -0.1%
5	Selbstfinanzierungsgrad	(G : E) x 100	-476.0% -5335.1%
6	Selbstfinanzierungsanteil	(G : B) x 100	8.4% -4.6%
7	Kapitaldienstanteil	((D + H) : B) x 100	6.4% 6.5%

Rechnung 2020	Kreditbetrag (Bruttokredit)	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2019	Kumulierte Einnahmen bis 31.12.2019	Rechnung 2020		Budget 2020		Verfügbarer Restkredit
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
0 Allgemeine Verwaltung								
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit								
2 Bildung								
2120.5060.01 Erneuer. IT inkl. Ausrüst. Lehrplan 21, 1. Teil GV 27.02.2020 - CHF 50'000 brutto	50'000		-	49'821		50'000	-	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung								
6150.5010.07 Strassenbeleucht./Medienrohr Blumenweg GV 27.02.2020 - CHF 60'000 §	60'000	-	-	-	-	60'000	-	
7 Umwelt und Raumordnung								
7101.5030.06 Erneuerung Quellwasserzufluss Büschikon GV 26.11.2019 - CHF 230'000	230'000	-	-	16'885		230'000	-	213'115
TOTAL		-	-	66'706	-	340'000	-	213'115

Bemerkungen:

CHF 50'000 Aktivierungsgrenze
 CHF 71'000 Verpflichtungskredit nötig (2% des Steuerertrages)

§ Der Kredit "Strassenbeleuchtung/Medienrohr Blumenweg" wurde bei weitem nicht ausgeschöpft (nur rund CHF 30'700), daher musste der Aufwand in die Erfolgsrechnung gebucht werden.

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					50'018.15	
022	Allgemeine Dienste, übrige					50'018.15	
0220.5060.00	Erneuerung IT-Infrastruktur Verwaltung GV 23.11.2018 / CHF 50'000					50'018.15	
2	BILDUNG	49'821.40		50'000.00			412'561.20
212	Primarstufe	49'821.40		50'000.00			
2120.5060.01	IT Lehrplan 21 plus Erneuerung IT Schule, 1.Teil - GV 27.02.2020 / CHF 50'000	49'821.40		50'000.00			
217	Schulliegenschaften						412'561.20
2170.6310.00	Erweiterung Fussballplatz, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds						253'367.10
2170.6310.01	Beach-Volleyballfeld u. Kunststoff-Hartplatz, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds						91'440.55
2170.6310.02	Duschanlagen in MZH, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds						38'256.20
2170.6360.00	Erweiterung Fussballplatz, Vereinsbeiträge						28'430.00
2170.6360.01	Beach-Volleyballfeld u. Kunststoff-Hartplatz, Vereinsbeiträge						683.00
2170.6360.02	Duschanlagen in MZH, Vereinsbeiträge						384.35
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG			60'000.00		213'073.60	
615	Gemeindestrassen			60'000.00		213'073.60	
6150.5010.05	Strassensanierung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 453'000					201'070.50	
6150.5010.06	Strassenbeleuchtung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 95'000					12'003.10	
6150.5010.07	Strassenbeleucht./Medienrohr Blumenweg - GV 27.02.2020 / CHF 60'000			60'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	16'884.65	167'811.30	230'000.00	60'000.00	191'495.30	37'492.00
710	Wasserversorgung	16'884.65	73'144.50	230'000.00	20'000.00	163'308.85	13'732.25
7101.5030.05	Sanierung Wasserleitung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 430'600					163'308.85	
7101.5030.06	Erneuer. Quellwasserzuleit. Büschikermatten - GV 26.11.2019 / CHF 230'000	16'884.65		230'000.00			
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		73'144.50		20'000.00		13'732.25
720	Abwasserbeseitigung		94'666.80		40'000.00	28'186.45	23'759.75
7201.5030.05	Sanierung Abwasserlfg. Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 225'000					28'186.45	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		94'666.80		40'000.00		23'759.75
9	FINANZEN	167'811.30	66'706.05	60'000.00	340'000.00	450'053.20	454'587.05
999	Abschluss	167'811.30	66'706.05	60'000.00	340'000.00	450'053.20	454'587.05
9990.5900.00	Einwohnergemeinde, passivierte Einnahmen					412'561.20	
9990.5900.01	Wasserversorgung, passivierte Einnahmen	73'144.50		20'000.00		13'732.25	
9990.5900.02	Abwasserbeseitigung, passivierte Einnahmen	94'666.80		40'000.00		23'759.75	
9990.6900.00	Einwohnergemeinde, aktivierte Ausgaben		49'821.40		110'000.00		263'091.75
9990.6900.01	Wasserversorgung, aktivierte Ausgaben		16'884.65		230'000.00		163'308.85
9990.6900.02	Abwasserbeseitigung, aktivierte Ausgaben						28'186.45

Artengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Artengliederung IR EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	234'517.35		400'000.00		904'640.25	
50	Sachanlagen	66'706.05		340'000.00		454'587.05	
501	Strassen / Verkehrswege			60'000.00		213'073.60	
5010	Strassen / Verkehrswege			60'000.00		213'073.60	
503	Übriger Tiefbau	16'884.65		230'000.00		191'495.30	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	16'884.65		230'000.00		191'495.30	
506	Mobilien	49'821.40		50'000.00		50'018.15	
5060	Mobilien	49'821.40		50'000.00		50'018.15	
59	Übertrag an Bilanz	167'811.30		60'000.00		450'053.20	
590	Passivierungen	167'811.30		60'000.00		450'053.20	
5900	Passivierte Einnahmen	167'811.30		60'000.00		450'053.20	
6	Investitionseinnahmen		234'517.35		400'000.00		904'640.25
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		167'811.30		60'000.00		450'053.20
631	Kantone und Konkordate						383'063.85
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						383'063.85
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						29'497.35
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						29'497.35
637	Private Haushalte		167'811.30		60'000.00		37'492.00
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		167'811.30		60'000.00		37'492.00
69	Übertrag an Bilanz		66'706.05		340'000.00		454'587.05
690	Aktivierungen		66'706.05		340'000.00		454'587.05
6900	Aktivierte Ausgaben		66'706.05		340'000.00		454'587.05
	Total	234'517.35	234'517.35	400'000.00	400'000.00	904'640.25	904'640.25
	Gesamttotal	234'517.35	234'517.35	400'000.00	400'000.00	904'640.25	904'640.25

GELDFLUSSRECHNUNG

Gemeinde Tägerig	2020	2019
	CHF	CHF
Bezeichnung		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung, inkl. SF (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	198'864.96	-383'763.67
Abschreibungen von Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträgen	428'388.55	399'220.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag	98'000.00	0.00
Wertberichtigungen auf Darlehen und Beteiligungen	0.00	0.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (-)	-52'069.50	-50'194.85
Entnahme aus Aufwertungsreserve	-188'229.00	-199'570.50
Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	-12'000.00
Aufwertung VV (-)	0.00	0.00
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Forderungen	-27'185.27	14'750.49
Abnahme (+) / Zunahme (-) von aktiven Rechnungsabgrenzungen	-61'192.71	16'269.35
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Vorräten	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von laufenden Verbindlichkeiten	-32'727.07	-176'695.98
Abnahme (-) / Zunahme (+) von passiven Rechnungsabgrenzungen	111'836.70	-6'007.60
Abnahme (-) / Zunahme (+) von kurzfristigen Rückstellungen	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von langfristigen Rückstellungen	62'256.90	8'453.95
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	537'943.56	-389'538.81
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	101'105.25	-4'533.85
Vergabe bzw. Kauf (+) / Rückzahlung bzw. Verkauf (-) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	101'105.25	-4'533.85
Kauf (-) / Verkauf (+) / Investitionen (-) von Sachanlagen FV	0.00	620'000.00
Zunahme (-) / Abnahme (+) von Kontokorrenten (aktive) mit Dritten	0.00	0.00
Kauf (-) / Verkauf (+) von Finanzanlagen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	620'000.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	101'105.25	615'466.15
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Kontokorrenten (passive) mit Dritten	20'519.40	-27'802.40
Rückzahlung (-) / Aufnahme (+) von Finanzverbindlichkeiten	0.00	500'000.00
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-3'718.97	-4'574.60
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	16'800.43	467'623.00
Total Geldfluss	655'849.24	693'550.34
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	2'212'790.45	1'519'240.11
Bestand Flüssige Mittel 31.12.	2'868'639.69	2'212'790.45
<i>Kontrollrechnung Geldfluss (Bestandesveränderung flüssige Mittel)</i>	0.00	0.00

Bestätigungsbericht

Gemeinde: 5522 Tägerig

Rechnungsprüfung 2020

Rechnungskreis: Einwohnergemeinde

Wir haben im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen die Buchführung und die Jahresrechnung für das Rechnungsjahr 2020 geprüft. Für den Inhalt und das Ergebnis der Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich. Die Aufgabe der Finanzkommission besteht darin, die Jahresrechnung zu prüfen und zu beurteilen.

Wir haben die Detailkonti und Zusammenzüge sowie die übrigen Angaben der Jahresrechnung auf der Basis von Stichproben geprüft. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Haushaltgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsrichtlinien sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Das Prüfungsurteil berücksichtigt zudem die Ergebnisse der externen Bilanzprüfung (gemäss § 16 FiV), welche durch die BDO AG, 5001 Aarau durchgeführt wurde.

Unsere Prüfungsergebnisse wurden in einem fakultativen Erläuterungsbericht zusammengefasst und mit dem Gemeinderat anlässlich der Schlussbesprechung am 6.5.2020 besprochen.

Aufgrund unserer Prüfung bestätigen wir, dass

1. die Buchhaltung sauber und übersichtlich geführt ist;
2. die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung und die Bilanz mit der Buchhaltung übereinstimmen;
3. die Buchführung, die Darstellung der Vermögenslage und die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften entsprechen.

Antrag:

Wir empfehlen der Einwohnergemeindeversammlung die Genehmigung der Jahresrechnung 2020.

Tägerig, 20.5.2021

für die Finanzkommission der Einwohnergemeinde Tägerig



Bertschinger Christian
Präsident

Bicker Yves-Alain
Mitglied

Meier Nathalie
Mitglied

Erläuterungsbericht der Finanzkommission

Gemeinde: 5522 Tägerig
Rechnungskreis: Einwohnergemeinde



Schlussbesprechung der Rechnungsprüfung 2020 Donnerstag, 6.5.2021, 18.30 bis 20.00 Uhr	
Teilnehmende (an der Schluss- besprechung)	Christian Vogel, Gemeinderat (Ressortvorsteher Finanzen) Dieter Stäger, Finanzverwalter (FiV) Christian Bertschinger, Präsident FiKo Nathalie Meier, Mitglied FiKo Urs Schuppisser, Mitglied FiKo
Ziele der Schluss- besprechung	1) Informationsabgleich 2) Feststellungen der FiKo klären 3) laufende Optimierung zugunsten der Einwohnergemeinde
Adressat (dieses Berichtes)	Einwohnergemeinde (via öffentliche Auflage auf der Gemeindekanzlei) Gemeinderat, Gemeindeschreiber und Finanzverwaltung FiKo (Periodenvergleich und Pendenzenübersicht)

Einleitung:

Dieser vorliegende fakultative Erläuterungsbericht der Finanzkommission (FiKo) beinhaltet die wesentlichen und dringlichen Feststellungen aus der Rechnungsprüfung und bildet einen groben Überblick über die Finanzlage der Gemeinde ab. Der Bericht dient primär der FiKo für Periodenvergleiche kommender Prüfungen und als Pendenzenliste.

Er kann ergänzend zum gelben Abstimmungsbüchlein orientieren, mit welchem der Gemeinderat nebst der mündlichen EWG- Versammlung die Gemeinde informiert.

Die Finanzkommission hat im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen die Buchführung und die Jahresrechnung für das Rechnungsjahr 2020 geprüft. Für den Inhalt und das Ergebnis der Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich. Die Aufgabe der Finanzkommission besteht darin, die Jahresrechnung zu prüfen und zu beurteilen.

Die Detailkonti und Zusammenzüge sowie die übrigen Angaben der Jahresrechnung wurden auf der Basis von Stichproben geprüft. Ferner wurde die Anwendung der massgebenden Haushaltgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsrichtlinien sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes beurteilt.

Das Prüfungsurteil berücksichtigt zudem die Ergebnisse der externen Bilanzrevision (gemäss § 16 FiV), welche durch die BDO AG, 5001 Aarau durchgeführt wurde. Der FiKo liegt das Protokoll der Schlussbesprechung vom 29.4.2021 vor und erhielt deren Bericht am 5.5.2021.

Die verlangten Unterlagen für unsere Prüfungen waren umfassend vorhanden und wurden übersichtlich zusammengestellt. Herrn Dieter Stäger (FiV) danken wir für die saubere und korrekte Rechnungsführung und die kooperative Unterstützung während der Rechnungsprüfung, insbesondere der Einsichtnahme in Detailinformationen und Belege.

1. Ergebnis

a) Dreistufiger Erfolgsausweis

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Rechnung 2020

Einwohnergemeinde Tägerig

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
Erfolgsrechnung						
Betrieblicher Aufwand	4'842'146	227'128	185'250	137'705	5'392'230	5'616'396
30 Personalaufwand	724'236	18'473	7'390	3'142	753'241	810'817
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	779'143	115'040	43'920	121'761	1'059'864	1'143'753
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296'427	81'882	28'253	-	406'562	382'427
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	3'042'340	11'734	105'688	12'802	3'172'563	3'279'400
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
Betrieblicher Ertrag	4'903'613	248'260	180'929	144'229	5'477'030	5'013'853
40 Fiskalertrag	3'576'172	-	-	-	3'576'172	3'476'374
41 Regalien und Konzessionen	31'244	-	-	-	31'244	26'872
42 Entgelte	354'723	210'041	146'828	144'229	855'821	782'093
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'719	-	-	-	3'719	7'575
46 Transferertrag	937'754	38'219	34'101	-	1'010'074	720'940
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'467	21'132	-4'322	6'524	84'801	-602'543
34 Finanzaufwand	17'016	5'165	-	-	22'181	36'620
44 Finanzertrag	36'617	-	8'300	1'100	46'017	55'829
Ergebnis aus Finanzierung	19'600	-5'165	8'300	1'100	23'835	19'209
Operatives Ergebnis	81'067	15'967	3'978	7'624	108'636	-583'334
38 Ausserordentlicher Aufwand	98'000	-	-	-	98'000	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	188'229	-	-	-	188'229	199'571
Ausserordentliches Ergebnis	90'229	-	-	-	90'229	199'571
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	171'296	15'967	3'978	7'624	198'865	-383'764

Wesentliche Bemerkungen zu der Erfolgsrechnung:

- In der Erfolgsrechnung 2020 resultiert ein Ertragsüberschuss von rund 199k inkl. Werke, resp. 171k ohne Werke. Das Operative Ergebnis ist dabei mit 108k (resp. 81k) positiv, wird durch eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve (188k) verbessert und durch eine anteilige Abtragung des Bilanzfehlbetrages aus Vorjahren (98k) gemindert.
- Das Jahr 2020 war geprägt durch die bundesbehördlichen verordneten Massnahmen gegen die Verbreitung des Coronavirus (Covid-19). Die Pandemiezeit brachte eine eingeschränkte Bewegungsfreiheit der Menschen mit sich, womit in der Erfolgsrechnung weniger Aufwendungen anfielen.
- Insgesamt beträgt der Nettoaufwand 4359k und liegt damit 6% tiefer, als im Budget veranschlagt.
- Begünstigt wurde der Abschluss durch das "Sparbudget 2020", welches erst in einer zweiten Budgetrunde durch den Souverän genehmigt wurde und weniger Ausgaben als in den Vorjahren vorsah, welche durch die Gemeinde direkt beeinflusst werden können (z.B. Vereinsbeiträge). Zudem fielen in den folgenden Bereichen ausserordentlich und wesentliche Aufwandsminderungen (jeweils >20k) gegenüber Budget an: KESB, Feuerwehr, Kindergarten, Sonderschule, Spitex, Alimenten Bevorschussung, Soziale Hilfe und Fürsorge. Diese 8 Positionen minderten den Aufwand um rund 200k und sind mehrheitlich "fallbezogen", können also nicht direkt durch die Gemeinde beeinflusst werden.
- Der Ertrag aus Steuern fällt mit 3551k (127% Steuerfuss) ebenfalls 5% tiefer aus, als im Budget veranschlagt. Dies ist vorab auf eine mit 70 wesentliche tiefere Anzahl Einwohner zurückzuführen, als angenommen wurde.
- Alle Werke weisen einen Ertragsüberschuss aus (Wasser 16k, Abwasser 4k, Abfall 8k).
- Durch den Finanz- und Lastenausgleich erhielt Tägerig die budgetierten 889k.
- Die drei wesentlichen Nettoaufwand- Bereiche sind:

(in CHF 1000)	R2020	Anteil	R2019	Anteil	R2018	Anteil	R2017	Anteil
Bildung	2052	47%	2170	46%	2115	48%	2300	40%
Verwaltung	671	15%	747	16%	676	15%	670	11%
Soziale Sicherheit	633	15%	719	15%	690	15%	670	11%

Vergleich der letzten Erfolgsergebnisse:
(in CHF 1000)

Steuerfuss		127%		127%		122%		122%		116%		113%	
		R21	B21	R20	B20	R19	B19	R18	B18	R17	B17	R16	B16
ohne Gewerke	operativ	-180	81	-77		-706	-467	-611	-161	-431	-205	-691	-206
	Gesamt	-101	171	111		-507	-268	-400	50	-220	5	-480	4
mit Gewerke	operativ		109			-583	-360	-524	-94	-341	-156	-800	-198
	Gesamt		199			-384	-160	-313	116	-130	54	-590	85

Vergleich der letzten Finanz- und Lastenausgleiche:
(in CHF 1000)

Konto	Bezeichnung	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016
9300.4621.50	Innerkantonaler Finanzausgleich vom Kanton an die Gemeinde	737	558	533	452	331
9300.4621.53	Ergänzungsbeiträge Finanzausgleich	117				
9300.4621.60	Direkte Ausgleichszahlungen	35	29	25		
9300.4622.70	Spitalfinanzierung				225	196

b) Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Gesamtübersicht Einwohnergemeinde	Nettoaufwand in CHF			Abweichung % zu ...		Abweichung CHF zu ...	
	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2019	Budget 2020	Rechnung 2019
0 Allgemeine Verwaltung	-670'559	-716'750	-747'052	-6%	-10%	-46'191	-76'493
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-282'864	-323'850	-357'537	-13%	-21%	-40'986	-74'673
2 Bildung	-2'052'459	-2'135'950	-2'170'463	-4%	-5%	-83'491	-118'004
3 Kultur, Sport und Freizeit	-103'257	-103'740	-123'138	0%	-16%	-483	-19'881
4 Gesundheit	-302'140	-305'050	-337'647	-1%	-11%	-2'910	-35'507
5 Soziale Sicherheit	-633'292	-780'300	-718'938	-19%	-12%	-147'008	-85'647
6 Verkehr	-292'082	-222'550	-262'534	31%	11%	69'532	29'548
7 Umweltschutz und Raumordnung	-59'694	-68'100	-62'772	-12%	-5%	-8'406	-3'078
8 Volkswirtschaft	27'594	22'050	23'272	25%	19%	-5'544	-4'322
96 Finanzen	9'840	3'400	5'584	189%	76%	-6'440	-4'257
Nettoaufwand	-4'358'912	-4'630'840	-4'751'226	-6%	-8%	-271'928	-392'313
91 Steuern inkl. Sondersteuern	3'551'180	3'739'500	3'457'656	-5%	3%	188'320	-93'524
93 Finanz-/Lastenausgleich	888'800	889'000	587'100	0%	51%	200	-301'700
Operatives Ergebnis	81'067	-2'340	-706'470	-3564%	-111%	-83'407	-787'538
Entnahme aus Aufwertungsreserve	188'229	188'250	199'571	0%	-6%	21	11'342
Abtragung Bilanzfehlbetrag	-98'000	0	0			98'000	98'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	171'296	185'910	-506'900	-8%	-134%	14'614	-678'196
	<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>Aufwandüberschuss</i>				
Geldunwirksame Bewegungen:							
- Planmässige Abschreibungen	309'169	327'900	291'782	-6%	6%	18'731	-17'387
- Entnahme aus Aufwertungsreserven	-188'229	-188'250	-199'571	0%	-6%	-21	-11'342
- Abtragung Bilanzfehlbetrag	98'000	0	0	0%	0%	-98'000	-98'000
- Entnahme Fonds Eigenkapital	-3'719	-2'500	-7'575	49%	-51%	1'219	-3'856
- Einlagen in Fonds	0	0	0				
Selbstfinanzierung	386'517	323'060	-422'263	20%	-192%	-63'457	-808'780
	<i>Cash Flow</i>	<i>Cash Flow</i>	<i>Cash Loss</i>				

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	827'608.84	157'049.53 670'559.31	840'050.00	123'300.00 716'750.00	867'943.51	120'891.62 747'051.89
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	339'044.15	56'180.57 282'863.58	383'150.00	59'300.00 323'850.00	411'685.99	54'149.10 357'536.89
2	BILDUNG Netto Aufwand	2'167'469.81	115'010.75 2'052'459.06	2'232'650.00	96'700.00 2'135'950.00	2'291'362.97	120'899.50 2'170'463.47
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Netto Aufwand	103'591.60	335.00 103'256.60	124'350.00	20'610.00 103'740.00	123'780.65	642.80 123'137.85
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	302'140.40	302'140.40	305'050.00	305'050.00	337'647.16	337'647.16
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	771'697.15	138'405.60 633'291.55	842'600.00	62'300.00 780'300.00	807'858.70	88'920.60 718'938.10
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG Netto Aufwand	297'470.25	5'387.76 292'082.49	223'050.00	500.00 222'550.00	262'534.40	262'534.40
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	642'511.85	582'817.65 59'694.20	672'950.00	604'850.00 68'100.00	654'966.00	592'194.15 62'771.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ertrag	3'650.00 27'594.25	31'244.25	4'950.00 22'050.00	27'000.00	3'600.00 23'272.05	26'872.05
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	311'305.06 4'368'752.94	4'680'058.00	210'310.00 4'634'240.00	4'844'550.00	50'373.00 4'756'809.56	4'807'182.56
	Total	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38
	Gesamttotal	5'766'489.11	5'766'489.11	5'839'110.00	5'839'110.00	5'811'752.38	5'811'752.38

Vergleich zu Vorjahren (in 1'000 Franken, Netto Aufwand):

	Bezeichnung	R2020	R2019	R2018	R2017	Ø Jahre 2017 bis 2019
	Einwohneranzahl	1469	1489	1521	1517	1509
	Steuerfuss	127%	122%	122%	116%	
0	Allgemeine Verwaltung	671	747	676	670	698
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	283	358	343	268	323
2	Bildung	2052	2170	2117	2316	2201
3	Kultur, Sport und Freizeit	103	123	56	61	80
4	Gesundheit	302	338	314	272	308
5	Soziale Sicherheit	633	719	690	670	693
6	Verkehr und Nachrichten-übermittlung	292	263	210	252	242
7	Umweltschutz und Raumordnung	60	63	83	51	66
8	Volkswirtschaft	-28	-23	-21	-25	-23
9	Finanzen und Steuern, Aufwertungsreserve	-4629	-4245	-4068	-4315	
	Bilanzfehbetrag	98				
	Ergebnis (Aufwandüberschuss)	-171	507	400	211	

Wesentliche Bemerkungen:

- Die Aufwendungen liegen durch die bereits genannten Gründe (vergleiche Seite 2) unter Budget (Ausnahme: Verkehr infolge Sanierung Strassenbeleuchtung Räbenacker) und entsprechend sind sie auch unter jenem des Vorjahres.
- Wir verweisen zu weiteren Bemerkungen auf das Abstimmungsbüchlein und erläutern folgend nur einige Positionen der Erfolgsrechnung:

Konto	Bemerkung/ Feststellung FiKo	Antwort GR/ FiV/ G-Schreiber
21 / Obligatorische Schule	<p>Die Besoldungskosten weichen gegenüber Budget und Vorjahr wesentlich (> 1 Steuerprozent) ab, wobei die Gemeinde keinen Einfluss nehmen kann und "nur" die Rechnungen des Kantons begleicht. Dies zeigen auch die Vorjahre. So meldet die Schulleiterin ohne Info an den Gemeinderat die Prognose der Schülerzahlen an den Kanton, welcher seine Berechnungen und durch die Gemeinde ohne kritische Haltung übernommen wird. Gibt es kein Potential ob genaueren Zahlen (insbesondere für den Budgetprozess)?</p> <p>Wie ist der effektive Prozess von der Schülerzahl-Meldung im Budgetprozess bis hin zur effektiven Abrechnung? Wer ist für was zuständig und wie erfolgt ein minimales Controlling wie zB ein 4-Augen-Prinzip innerhalb der Schule/ Gemeinde?</p> <p>Wer führt die Schulleitung hinsichtlich Finanzen?</p> <p>(Vergleiche auch Schülerzahlenprognosen Seite 15.)</p>	<p><i>Das Thema wurde erläutert und analysiert. Die Schulleitung meldet jeweils per 15.9. die aktuellen Schülerzahlen ans BKS (keine Prognosen, sondern IST-Zahlen). Auf dieser Basis stellt das BKS die Ressourcen für das folgende Schuljahr zur Verfügung. Beispiel: 15.9.2020 Meldung der SL ans BKS > Ressourcen SJ 2021/22 -> d.h. die Budget-Zahlen, die das BKS jeweils aufschaltet, basieren auf 9 Monate alten IST-Schülerzahlen und sind damit defacto immer um 1 Jahr verzögert.</i></p> <p><i>Die Abrechnungen der Schule Mellingen (Stand: 15.8.) werden von uns jeweils Name für Name überprüft.</i></p> <p><i>Die zuständige Schulpflegerin (künftig der Ressortvorsteher Schule). Kontakt wird mit dem Wegfall der Schulpflege ab dem kommenden Jahr zusätzlich intensiviert.</i></p> <p><i>Die Gemeinde hat keinen Einfluss auf die Besoldung (Pauschale je Schüler wird in Rechnung gestellt).</i></p>

2170.4260 / Rückerstattung Dritte	Die Versicherung leistete Schadenszahlungen von rund 8k. Um welchen Schaden handelt es sich und was war die ursprüngliche Schadenssumme? Welcher Netto-Aufwand blieb schlussendlich an der Gemeinde hängen?	<i>Es handelte sich um einen Rohrbruch beim Brunnen auf dem Schulhausplatz sowie um verendete Tiere in Pissoirleitungen. Die zwei Schäden betrugen total 8'653.50 und wurden vollumfänglich durch die Versicherung gedeckt.</i>
6150.3141 / Unterhalt Strassen	Für den Ersatz der Strassenbeleuchtung Rärenäcker beschloss der GR Mitte Juni 2020 die ausserordentlichen Leistungen über 32k. Diese wurden mit weiteren 16k überzogen und betragen summiert 48k. Für was fielen die Mehrkosten an?	<i>Zusätzlich ist noch der Zusammenschluss der Trafostationen Industriestrasse Reusstal gekommen. Dies hatte zur Folge, dass ein Teil der Beleuchtung Industriestrasse neu verkabelt werden musste. Zusätzlich musste ein Kandelaber an die Parzellengrenze verschoben werden. Die Arbeiten sind abgeschlossen und eine Schlussrechnung "per Saldo aller Ansprüche" des grössten Lieferanten liegt vor.</i>

c) Steuerabschluss

Steuerart	Rechnung 2020	Budget 2020	Diff. R 2020 zu B 2020	in %	Rechnung 2019	Diff. R 2020 zu R 2019	in %	Rechnung 2018
Einkommens- und Vermögenssteuern	3'385'231	3'593'500	-208'269	-5.8	3'319'956	65'275	2.0	3'209'566
Quellensteuern	53'347	50'000	3'347	6.7	64'006	-10'658	-16.7	41'038
Aktiensteuern	69'042	50'000	19'042	38.1	28'872	40'171	139.1	-15'010
Steuerabschreib. + Delkredere-Anpass. *	-22'883	-5'000	-17'883	357.7	-17'378	-5'505	31.7	-7'111
Eingang abgeschriebene Gde.-Steuern *	411	2'500	-2'089	-83.6	1'100	-689	-62.7	543
Total Gemeindesteuern	3'485'147	3'691'000	-205'853	-5.6	3'396'555	88'593	2.6	3'229'026
Nach- und Strafsteuern	-	-	-	-	2'809	-2'809	-	-
Grundstückgewinnsteuern	44'370	30'000	14'370	47.9	44'522	-152	-0.3	44'561
Erbschafts- u. Schenkungssteuern	8'982	5'000	3'982	79.6	640	8'342	1303.5	-
Hundesteuer	12'680	13'500	-820	-6.1	13'130	-450	-3.4	13'500
Total Sondersteuern	66'032	48'500	17'532	36.1	61'101	4'931	8.1	58'061
Total Steuern	3'551'180	3'739'500	-188'320	-5.0	3'457'655	93'524	2.7	3'287'086

Einkommens- u. Vermögenssteuern Detail	Rechnung 2020	Budget 2020	Diff. R 2020 zu B 2020	in %	Rechnung 2019	Diff. R 2020 zu R 2019	in %	Rechnung 2018
Ordentliche Steuern:	2'984'789.70	3'426'000	-441'210	-12.9	2'967'675	17'114	0.6	3'000'524
Nachträge:	295'867	168'000	127'867	76.1	230'426	65'441	28.4	170'024
Steuern aus Kapitalzahlungen: *	105'059	0	105'059	100.0	122'133	-17'074	-14.0	39'469
Pauschale Steueranrechnung:	-485	-500	15	-	-279	-206	-	-452
Total Einkommens- u. Vermögenssteuern	3'385'231	3'593'500	-208'269	-5.8	3'319'956	65'275	2.0	3'209'566

Steuerkraft pro Einwohner:

1'890

1'897

1'881

1'742

Anzahl Einwohner per Abschlussdatum:

1'469

1'539

1'490

1'521

Steuersatz:

127%

127%

122%

122%

Ausschnitt aus der Erfolgsrechnung:

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91 Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	22'472.75	3'507'620.10	2'500.00	3'693'500.00	16'278.10	3'412'832.70
9100.3180.00 Wertberichtigungen auf Steuerforderungen					17'333.00	
9100.3180.09 Wertberichtigung auf Steuerforderungen (Senkung Delkredere)	-18'536.00					
9100.3181.00 Abschreibungen (Erläss u. Verlust)	41'419.40		5'000.00		45.00	
9100.3181.09 Eingang abgeschriebene Steuern	-410.65		-2'500.00		-1'099.90	
9100.4000.00 Einkommenssteuern Rechnungsjahr		2'844'205.64		3'193'000.00		2'850'966.21
9100.4000.10 Einkommenssteuern frühere Jahre		270'659.27		153'000.00		211'231.33
9100.4000.30 Pauschale Steueranrechnung		-484.85		-500.00		-278.50
9100.4001.00 Vermögenssteuern Rechnungsjahr		245'642.96		233'000.00		238'842.19
9100.4001.10 Vermögenssteuern frühere Jahre		25'207.88		15'000.00		19'194.47
9100.4002.00 Quellensteuern		53'347.10		50'000.00		64'005.50
9100.4010.00 Aktiensteuern		69'042.10		50'000.00		28'871.50
9101 Sondersteuern	2'520.00	68'552.30	2'500.00	51'000.00	2'440.00	63'540.90
9101.3601.00 Ertragsanteil an Kanton, Hundesteuer	2'520.00		2'500.00		2'440.00	
9101.4000.20 Nachsteuern und Bussen						2'808.90
9101.4022.00 Grundstückgewinnsteuern		44'370.00		30'000.00		44'522.00
9101.4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuern		8'982.30		5'000.00		640.00
9101.4033.00 Hundetaxen		15'200.00		16'000.00		15'570.00

Wesentliche Bemerkungen zum Steuerabschluss:

- Insgesamt konnte ein Steuerertrag von netto 3551k bei einem Steuerfuss von 127% verbucht werden. Damit liegt er mit 188k (5%) unter den Budgeterwartungen. Gegenüber Vorjahr (Steuerfuss 122%) konnten 94k (2.7%) mehr verbucht werden.
- Die Einkommenssteuern betrugen 2844k und liegen 349k unter Budget, sind aber nahezu identisch zum Vorjahr (2850k).
- Aufgrund der verschiedenen Steuerfusse und grossen Abweichungen in der Einwohneranzahl bereinigt die FiKo in CHF die Einkommenssteuern und das Total der Steuereinnahmen auf einen Steuersatz von 100% und berechnet diesen je Einwohner, womit ein Vergleich über das Steuersubstanz der letzten 6 Jahre ersichtlich wird:



Die Kennzahl 2020 liegt bei den Einkommenssteuern je Einwohner unter dem Mittelwert der Jahre 2015 bis 2019 (1548.--), resp. im Total der Steuereinnahmen je Einwohner höher als der 5-Jahres-Vergleichswert von 1778.--.

Die Einwohnerzahl lag bei 1469 Personen und sank zum Vorjahr um deren 20. Gegenüber Budget liegt eine Differenz von hohen 70 Personen vor, wobei die überhöhte Einwohnerzahl bereits im Budget von der FiKo sehr kritisch betrachtet wurde.

Unter der Annahme einer gleichen Anzahl Einwohnern wie im Vorjahr von 1489 und dessen Ø Einkommenssteuern von 1569.-- ergäben sich für 2020 bei einem Steuersatz von 127% rund 2967k an Einkommenssteuern, womit diese noch immer rund 225k unter dem budgetierten Ertrag liegen würden.

Hätten sich die prognostizierten 70 Einwohner gar bewahrheitet, würden die Einkommenssteuern 2020 rund 3106k betragen ($(1489+70) \times 1569.-- \times 127\%$) und somit noch immer 90k unter dem Budget sein. Folglich kann festgehalten werden, dass das Budget zu optimistisch angesetzt wurde.

- Die Aktiensteuern betragen 69k und nahmen gegenüber Budget und Vorjahre rund 40k zu, sind aber weiterhin auf überschaubarem Niveau.
- Die Quellensteuern verbleiben im konstanten 3-Jahresvergleich.
- Die Steuer-Wertberichtigungen betragen rund 26k, wobei 14k einzelwertberichtigt und 12k aufgrund eines prozentualen Mittelwertes der letzten 5 Jahre berichtigt wurden.
- Der summierte Steuerausstand (inkl. Kantons-, Kirchensteuer, etc.) liegt bei 1.17 Mio. und damit leicht tiefer als Vorjahr. Rund 29% (337k) sind effektiv im Verzug und betreffen Steuerveranlagungen, welche bis 5 Jahre zurückliegen. Die Finanzverwaltung ist bestrebt nach einem erfolgreichen Debitorenmanagement.

Weiter Bemerkungen zum Prüfungsfeld Steuerbezug:

- Die letzte Steuerrevision fand im Juni 2017 statt (Jahre 2015 und 2016), war in Ordnung.
- Die letzte Revision der Kantonssteuerkontrolle fand 1999 statt und ist per 2021 vorangekündigt. Ein Risiko von allfälligen Nachsteuern kann per heute nicht ausgeschlossen werden.
- Die Bezugsentschädigungen für die Kirchensteuern sind nicht schriftlich vereinbart. Durch den Kanton wurden sie auf 4% für alle festgelegt.
- Es erfolgen jährliche Stichproben durch die eigene Steuerkommission, wobei die Aufsicht dem kantonalen Steuerkommissär obliegt.
- Aufgrund der anhaltenden Situation um das Coronavirus (Covid-19) sind geminderte Steuereinkommen durch die Veranlagungen 2020 im Folgejahr 2021 nicht ausgeschlossen, zB weniger Aktiensteuerung oder weniger Einkommensteuern durch weniger Erwerbstätige und/oder Kurzarbeit.

d) Finanzierungsausweis

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
Investitionsrechnung	-	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	49'821	16'885	-	-	66'706	454'587
50 Sachanlagen	49'821	16'885	-	-	66'706	454'587
55 Beteiligungen, Grundkapitalien					-	-
56 Investitionsbeiträge					-	-
Investitionseinnahmen	-	73'145	94'667	-	167'811	450'053
60 Abgang von Sachanlagen					-	-
63 Investitionsbeiträge		73'145	94'667		167'811	450'053
64 Rückzahlung von Darlehen					-	-
66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen					-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-49'821	56'260	94'667	-	101'105	-4'534
Selbstfinanzierung	386'517	79'880	7'216	7'624	481'236	-241'884
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	336'695	136'139	101'882	7'624	582'341	-246'417

SELBSTFINANZIERUNG

SF = Spezialfinanzierung ("Werke")	ohne SF	Wasser- Versorgung	Abwasser- Beseitigung	Abfall- Entsorgung	inkl. SF	Rechnung 2019 inkl. SF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	171'296	15'967	3'978	7'624	198'865	-383'764
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296'427	81'882	28'253	-	406'562	382'427
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-3'719				-3'719	-7'575
364 Wertberichtigung Darlehen VV					-	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'741		9'086		21'827	16'793
389 Einlagen	98'000				98'000	-
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge		-17'969	-34'101		-52'070	-50'195
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-188'229				-188'229	-199'571
4490 Aufwertungen VV					-	-
Selbstfinanzierung	386'517	79'880	7'216	7'624	481'236	-241'884

Bemerkungen zu den wichtigsten Positionen:

- Durch ausbleibende, grössere Investitionen resultiert eine positive Selbstfinanzierung (Vorjahr negativ).
- Die Entnahme aus der Aufwertungsreserve (aus Umstellung auf HRM2; 2017 Basiswert 211k) kann bis 2036 erfolgen. Der Betrag kürzt sich jährlich ab 2019 um rund 11k (Beschluss der EWG vom November 2017).

2. Einzelne Kredite (Kreditkontrolle)

Rechnung 2019 2020	Kreditbetrag (Bruttokredit)	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2019	Kumulierte Einnahmen bis 31.12.2019	Rechnung 2020		Budget 2020		Verfügbarer Restkredit
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
0 Allgemeine Verwaltung								
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit								
2 Bildung								
2120.5060.01 Erneuer. IT inkl. Ausrüst. Lehrplan 21, 1. Teil GV 27.02.2020 - CHF 50'000 brutto	50'000	-	-	49'821		50'000	-	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung								
6150.5010.07 Strassenbeleucht./Medienrohr Blumenweg GV 27.02.2020 - CHF 60'000	60'000	-	-	-	-	60'000	-	
7 Umwelt und Raumordnung								
7101.5030.06 Erneuerung Quellwasserzufluss Büschikon GV 26.11.2019 - CHF 230'000	230'000	-	-	16'885		230'000	-	213'115
TOTAL		-	-	66'706	-	340'000	-	213'115

Bemerkungen:

- Die Erneuerung der IT- Infrastruktur der Schule/ Verwaltung wurde innerhalb des Kalenderjahres abgeschlossen. Eine separate Kreditabrechnung entfällt. Die Verbuchung geht zu Lasten der Investitionsrechnung.
- Die Strassenbeleuchtung/ Medienrohr Blumenweg wurde innerhalb des Kalenderjahres abgeschlossen und betragen nur rund 31k, welche folgend nicht aktiviert wurden, sondern in die Erfolgsrechnung gebucht wurden (Kt. 6150.3141)
- Bei Strassenprojekten verfolgt die Gemeinde eine langjährige Sanierungsplanung. Bei meist kurzfristig angemeldeten Arbeiten der Gewerke Elektro / Wasser wird abgeschätzt, ob die Gemeinde ihre Arbeiten vorziehen soll/kann, um damit die Kosten insbesondere bei Belag- oder Grabarbeiten mit den Gewerken aufzuteilen. Prüfwert wäre, ob dabei beispielsweise bei Arbeiten mit dem aew die Arbeiten effektiv nötig sind oder nicht eher ein Wunsch/ Zwang durch das aew vorherrscht (Beispiel Blumenweg: Strassenleuchten parallel erschliessen anstelle seriell).

3. Kreditabrechnungen

Es liegen keinen neuen Kreditabrechnungen vor.

Die 4 Projekte "Kleinzelg" wurden bereits 2019 abgeschlossen und die Kreditabrechnung liegen seither vor. Die FiKo hat den Bestätigungsbericht dazu am 18.6.2020 zuhanden der Einwohnergemeinde verfasst. Die Annahme der Kreditabrechnung ist pendent, da bisher keine physischen EWG stattfanden.

Ausschnitt aus dem Bericht 2019 der FiKo:

-formell und materiell in Ordnung

-Ausgaben entsprechen dem seinerzeitigen Kreditbeschluss (EWG vom 22.11.2017)

-Pauschalsplittung diverser Rechnungen zu 80%/20% vorgenommen und den Teilkrediten belastet, prozentuale Splittungen ist nicht weiter belegbar

-Positionen der Strassensanierung sind in Strassenbeleuchtung und Wasserleitungen verrechnet worden

-keine ausgestellten Schlussrechnungen "per Saldo aller Ansprüche"

-Kreditabrechnungen enthalten keine Erläuterungen zur Kreditabweichung

4. Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR EWG HRM2	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					50'018.15	
022	Allgemeine Dienste, übrige					50'018.15	
0220.5060.00	Erneuerung IT-Infrastruktur Verwaltung GV 23.11.2018 / CHF 50'000					50'018.15	
2	BILDUNG	49'821.40		50'000.00			412'561.20
212	Primarstufe	49'821.40		50'000.00			
2120.5060.01	IT Lehrplan 21 plus Erneuerung IT Schule, 1. Teil - GV 27.02.2020 / CHF 50'000	49'821.40		50'000.00			
217	Schulliegenschaften						412'561.20
2170.6310.00	Erweiterung Fussballplatz, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds					253'367.10	
2170.6310.01	Beach-Volleyballfeld u. Kunststoff-Hartplatz, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds					91'440.55	
2170.6310.02	Duschenanlagen in MZH, Beitrag aus Swisslos-Sportfonds					38'256.20	
2170.6360.00	Erweiterung Fussballplatz, Vereinsbeiträge					28'430.00	
2170.6360.01	Beach-Volleyballfeld u. Kunststoff-Hartplatz, Vereinsbeiträge					683.00	
2170.6360.02	Duschenanlagen in MZH, Vereinsbeiträge					384.35	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG			60'000.00		213'073.60	
615	Gemeindestrassen			60'000.00		213'073.60	
6150.5010.05	Strassensanierung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 453'000					201'070.50	
6150.5010.06	Strassenbeleuchtung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 95'000					12'003.10	
6150.5010.07	Strassenbeleucht./Medienrohr Blumenweg - GV 27.02.2020 / CHF 60'000			60'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	16'884.65	167'811.30	230'000.00	60'000.00	191'495.30	37'492.00
710	Wasserversorgung	16'884.65	73'144.50	230'000.00	20'000.00	163'308.85	13'732.25
7101.5030.05	Sanierung Wasserleitung Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 430'600					163'308.85	
7101.5030.06	Erneuer. Quellwasserzuleit. Büschlikermatten - GV 26.11.2019 / CHF 230'000	16'884.65		230'000.00			
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		73'144.50		20'000.00		13'732.25
720	Abwasserbeseitigung		94'666.80		40'000.00	28'186.45	23'759.75
7201.5030.05	Sanierung Abwasseritg. Kleinzellg - GV 22.11.2017 - CHF 225'000					28'186.45	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		94'666.80		40'000.00		23'759.75
9	FINANZEN	167'811.30	66'706.05	60'000.00	340'000.00	450'053.20	454'587.05
999	Abschluss	167'811.30	66'706.05	60'000.00	340'000.00	450'053.20	454'587.05
9990.5900.00	Einwohnergemeinde, passivierte Einnahmen					412'561.20	
9990.5900.01	Wasserversorgung, passivierte Einnahmen		73'144.50		20'000.00	13'732.25	
9990.5900.02	Abwasserbeseitigung, passivierte Einnahmen		94'666.80		40'000.00	23'759.75	
9990.6900.00	Einwohnergemeinde, aktivierte Ausgaben		49'821.40		110'000.00		263'091.75
9990.6900.01	Wasserversorgung, aktivierte Ausgaben		16'884.65		230'000.00		163'308.85
9990.6900.02	Abwasserbeseitigung, aktivierte Ausgaben						28'186.45
	Total	234'517.35	234'517.35	400'000.00	400'000.00	904'640.25	904'640.25
	Gesamttotal	234'517.35	234'517.35	400'000.00	400'000.00	904'640.25	904'640.25

Bemerkungen:

- Gemäss Protokoll der Einwohnergemeindeversammlung vom November 2014 werden im Abwasser-
verband Erneuerungen/ Unterhalt von rund 15 Mio. (inkl. Schlammbecken) in den nächsten 10 Jah-
ren fällig. Tägerig muss sich zu 6% beteiligen, also rund 900k.
Neu wurde bekannt, dass der Abwasserverband diese Investitionen finanziert, d.h. es findet eine
Finanzierung über die Gebühren statt.
- Aufgrund des neuen Lehrplan 21 ergaben sich Investitionen im Bereich der Bildung (IT).
- Eine Sanierung des Schulhauses ist ausstehend. Diesen allfälligen Investitionen sollten grundlegen-
de, strategisches Diskussionen rund um die Schule in Tägerig vorgehen.
- Erhöhte Einnahmen als budgetiert aufgrund Bauprojekt MFH Hägglingerstrasse.

5. Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 Bilanzgliederung EW/G HRM2	Bestand per 01.01.2020	Veränderungen		Bestand per 31.12.2020
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
10	Finanzvermögen	4'037'987.10	30'779'065.10	30'034'837.88	4'782'214.32
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'212'790.45	12'444'873.74	11'789'024.50	2'868'639.69
101	Forderungen	1'391'436.00	18'210'484.00	18'183'298.73	1'418'621.27
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	62'514.65	123'707.36	62'514.65	123'707.36
108	Sachanlagen FV	371'246.00			371'246.00
14	Verwaltungsvermögen	12'718'344.30	1'187'113.95	1'548'796.45	12'356'661.80
140	Sachanlagen VV	12'385'041.80	1'187'113.95	1'515'370.45	12'056'785.30
142	Immaterielle Anlagen	13'900.00		13'899.00	1.00
146	Investitionsbeiträge	319'402.50		19'527.00	299'875.50
2	Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
20	Fremdkapital	7'421'805.89	13'688'291.44	13'607'467.83	7'502'629.50
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'607'007.89	8'824'241.54	8'836'449.21	1'594'800.22
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00	3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	6'487.00	118'323.70	6'487.00	118'323.70
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'839'656.65	1'667'811.30	3'052'069.50	2'455'398.45
208	Langfristige Rückstellungen	195'898.45	77'914.90	208'743.15	65'070.20
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	272'755.90		3'718.97	269'036.93
29	Eigenkapital	9'334'525.51	996'850.03	695'128.92	9'636'246.62
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'123'814.80	27'568.80		4'151'383.60
295	Aufwertungsreserve	5'537'101.40	193'085.15	188'229.00	5'541'957.55
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-326'390.69	776'196.08	506'899.92	-57'094.53
	Total Aktiven	16'756'331.40	31'966'179.05	31'583'634.33	17'138'876.12
	Total Passiven	16'756'331.40	14'685'141.47	14'302'596.75	17'138'876.12
	Aktivenüberschuss				0.00

Bemerkungen der externen Revisionsstelle BDO:

Prüfpunkte nach § 16 lit. a) - e) Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden und der Gemeindeverbände des Kantons Aargau (Finanzverordnung) vom 19. September 2012 (Stand 1. Januar 2019) über folgenden Elementen:

- ☐ korrekte Zuweisung der Aktiven und Passiven gemäss geltendem Kontenplan,
- ☐ korrekte Übertragung der Schlussbilanz des Vorjahres in die Eingangsbilanz des Rechnungsjahres,
- ☐ formelle Prüfung der Saldonachweise der Bilanzkonti,
- ☐ Prüfung der Werthaltigkeit der bilanzierten Aktiven sowie Angemessenheit/ Höhe bilanzierten Passiven,
- ☐ Prüfung der Rechtmässigkeit allfälliger Kapitalanlagen gemäss den Bestimmungen der Verordnung.

Die Schlussbesprechung der Bilanzreview erfolgte am vom 29.4.2021. Den definitiven Bericht der BDO hat die FiKo am 5.5.2021 erhalten. Wesentliche Bemerkungen:

- Es wurde nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen man schliessen müsste, dass die der Finanzordnung erwähnten Elemente für das abgeschlossene Rechnungsjahr 2020 nicht in allen wesentlichen Belangen eingehalten wurde.
- Generell saubere, ordnungsgemässe Buchführung.
- Geprüft wurden insbesondere: Eröffnungsbilanz, Steuerforderungen, Forderungen aus Lieferungen/ Leistungen, Saldobilanz, Werthaltigkeiten, Globalabstimmung Investitionsrechnung und Anlagebuchhaltung, Bilanzoptik, Rückstellungen und Eigenkapital, ebenfalls die Einhaltung des Kontoplan.
- Für die Erschliessung Floss- und Stockacher wurde als Vorleistungen durch die Gemeinde bisher 82k aufgewendet. Zur Verrechnung des Saldos an die Grundeigentümer ist ein Kostenverteilungsschlüssel pendent.

Entwicklung des Eigenkapitals (Eigenkapitalnachweis):

Bestand per 1.1.2020	9'334'525
Einlagen Spezialfinanzierung 3510	27'569
Abtragung Bilanzfehlbetrag (mind. 30% von Restwert, erstmals 2020 auf 326k)	98'000
Bildung Aufwertungsreserve (Auflösung Rückstellung Altlastsanierung)	193'085
Entnahme Aufwertungsreserve 4895	-188'229
Jahresergebnis	171'296
Bestand per 31.12.2020	9'636'246

Der Bilanz-Fehlbetrag von 2019 über 326k wurde im laufenden Jahr durch Abtragung über 98k gemindert und beträgt durch den Ertragsüberschuss von 171k noch 57k, welche 2021 abzutragen sind.

6. Kennzahlen

Einwohnergemeinde - mit Spezialfinanzierungen

		2020	2019
A	Einwohnerzahl per 31.12	1'469	1'490
B	Laufender Ertrag	5'711'276	5'269'252
C	Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgl.	4'464'972	4'063'474
D	Nettozinsaufwand	-8'560	-4'342

		2020	2019
E	Nettoinvestitionen	-101'105	4'534
F	Nettoschuld I	1'765'017	2'544'162
G	Selbstfinanzierung	481'236	-241'884
H	Abschreibungen	376'319	349'025

		2020	2019	
1	Nettoschuld I pro Einwohner	$F : A$	1'202	1'707
2	Nettoverschuldungsquotient	$(F : C) \times 100$	39.5%	62.6%
3	Zinsbelastungsanteil	$(D : B) \times 100$	-0.1%	-0.1%
5	Selbstfinanzierungsgrad	$(G : E) \times 100$	-476.0%	-5335.1%
6	Selbstfinanzierungsanteil	$(G : B) \times 100$	8.4%	-4.6%
7	Kapitaldienstanteil	$((D + H) : B) \times 100$	6.4%	6.5%

	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016	Richtwerte Kanton
Verschuldung						
Nettoschuld I je Einwohner	1202	1707	1516	797	51	Bis 2500.-- tragbar
Nettoverschuldungsquotient	39.5%	62.6%	59.5%	29.3%	2.1%	< 150%
Zinsbelastungsanteil	-0.1%	-0.1%	0.0%	-0.1%	-0.1%	<4% gut, max 9%
Leistungsfähigkeit						
Selbstfinanzierungsgrad	-476%	-5335%	-27%	-4.8%	236.9%	> 50-100%
Selbstfinanzierungsanteil	8.4%	-4.6%	-4.5%	-0.9%	-9.8%	10 - 20%
Kapitaldienstanteil	6.4%	6.5%	5.6%	5.3%	6.5%	5% gut, max 15%

Bemerkungen zu den Kennzahlen:

- Die Nettoschuld I pro Einwohner nahm erstmals wieder ab.
- Die Selbstfinanzierung fehlt. Schulden, resp. Fremdkapital (Kredite) sind nötig, um Investitionen zu finanzieren.
- Im revidierten Finanzplan (Stand 22.9.2020) werden Möglichkeiten aufgezeigt, wie sich die Kennzahlen entwickeln könnten (Modell).
- Tägerig wird mittelfristig weiterhin auf Fremdkapital/ Kredite angewiesen sein, insbesondere bei Investitionen.

7. Anhang zur Jahresrechnung und Allgemeines

Bemerkungen zum Inhalt und der Vollständigkeit des Anhangs zur Jahresrechnung:

- Gebundene Rechnungsbänder sind seit 2019 nicht mehr obligatorisch und wurde durch die Vollständigkeitserklärung (gem. Art. 94a Abs. 3 GG) ersetzt. Die Gemeinde verzichtet daher auf gebundene Rechnungsbänder.
- Mit der schriftlichen Erklärung vom 19.3.2021 bestätigt der Gemeinderat und der Leiter Finanzen die Vollständigkeit der Jahresrechnung 2020 (Vollständigkeitserklärung).

8. Weitere Prüfbereiche

Aufgaben- und Finanzplanung:

- Der Aufgaben- und Finanzplan für die Jahre 2021 bis 2027 datiert vom 22.9.2020 und wurde anlässlich der Budgetierung 2021 im Herbst 2020 überprüft.

Liquidität:

- Aktuell ist die Liquidität vergleichsweise gut.
- Rückzahlungen von Krediten stehen an.
- Der Steuerausstand und deren Steuerverzögerungen mindern die Liquidität. Die Finanzverwaltung ist bestrebt nach einem erfolgreichen Debitorenmanagement.
- Offene Forderungen werden grösstenteils manuell bewirtschaftet. Ein Debitorenmanagement mit Nachverfolgung über ein EDV-System ist empfehlenswert.
- Verlustscheine müssen periodisch überprüft werden.

Geldverkehrsrevision:

- Diese wurde am 20.11.2029 durchgeführt und war in Ordnung.
- Das laufende Jahr 2020 war bis Stichtag definitiv verbucht und die Belege wurden stichprobeweise auf deren Vollständigkeit geprüft.
- Kassabestand rund 15000.-- (versichert sind max 50k).

IKS:

- Es besteht weiterhin kein schriftliches internes Kontrollsystem (IKS) u.a. fehlt eine schriftliche Unterschriftenregelungen, ein Visaverzeichnis, und die schriftliche Abfassung von Verantwortlichkeiten und Kompetenzen.
- Checklisten für ein einfaches Controlling und/oder Hilfestellung (zB bei Stellvertretungen) fehlen. Eine längerfristige Stellvertretung kann nur mittels externer Lösungen ausgeübt werden.
- Wir verweisen wiederholt auf den Bericht des Gemeindeinspektorates vom 18.6.2014 mit gleichlautender Forderung nach einem IKS. Im Protokoll der Einwohnergemeindeversammlung vom 2.6.2015 (Traktandum 3) ist erwähnt, dass die Pendezenz IKS angegangen werden soll.
- Die FiKo fordert nun seit Jahren die schrittweise Einführung eines minimalen IKS, welches die für die Gemeinde grundsätzlich relevanten Punkte regelt.
- Möglichkeiten eines phasengerechten Aufbaus eines IKS wurden am 14.8.2017 durch GR, FiV, Gemeindeschreiber und FiKo- Vertretung erläutert. Die danach erfolgte Beauftragung einer externen Begleitung für die Einführung begrüsst die FiKo.
- Der Aufbau-Stand im Frühling 2019 zeigt ein IKS im Entwurf. Eine Risikoanalyse wurde erstellt, die Wesentlichkeiten festgestellt und weitere Entwürfe ausgearbeitet. Der Verwaltungsbericht soll bis Ende 2019 überarbeitet sein. Ziel war die Verabschiedung des IKS durch den GR im März 2020.
- Per Frühling 2020 wurden keine wesentlichen Neuerungen gegenüber Vorjahr i.S. IKS erarbeitet. Das Ziel der Einführung wurde neu auf Ende 2020 angesetzt.
- Aktueller Stand: Die Erhebungen auf Verwaltungsebene sind abgeschlossen und erfordern für eine klare Abgrenzungen noch grundsätzliche Entscheide des Gemeinderates. Diese sind im 2021 geplant.

Personalwesen:

- Das Personalreglement datiert vom 27.11.2007. Der Stellenplan sieht 500% vor, u.a auch für das Steueramt (welches zwischenzeitlich nach Mellingen ausgelagert wurde).
- Die Stellenbeschreibungen wurden zuletzt 2008 überarbeitet.
- Die AHV Revision ist zuletzt 2017 erfolgt und war in Ordnung.
- Es besteht eine Regelung über die Entschädigungsansätze, welche seit 2010 gültig sind (inkl. Kommissionen).
- Lohnabrechnungen werden im 4-Augenprinzip vor der Auszahlung geprüft (Gegenvisum Bank).
- Vorzeitige Pensionierung: Gemeindemitarbeitende können nach 10 Dienstjahren in den vorzeitigen Ruhestand treten und haben Anspruch auf eine Überbrückungsrente.
- Im Frühling 2019 hat der GR dem FiKo- Antrag zugestimmt, wonach eine Überprüfung des Reglements auf deren inhaltliche Aktualität bis EWG im Herbst 2019 erfolgen soll. Insbesondere ist auf eine ausgewogene Vergütung aller Gemeindemitarbeitende zu achten (Lohnbänder, Sozialleistungen, Lohnnebenleistungen, etc.). Der GR weiss um diese Pendezenz.

Eigenwirtschaftsbetriebe:

- Es besteht weiterhin keine schriftliche Ablaufbeschreibung zur Einforderung der Anschlussgebühren.

Anlagespiegel:

- Eine systematische Neubewertung findet alle vier Jahre zu Beginn der Amtsperiode statt (betrifft das Finanzvermögen).
- Eine Übersichtsliste der Liegenschaften betreffend Zustand und Unterhaltsbedarf pendent.

Mobilien:

- Wurde nicht speziell geprüft. Stand 2017: Sachversicherungen: Eine Beurteilung erfolgte 2017, in Ordnung. Ein Inventar für die zu aktivierten Mobilien ist beim FiV in Bearbeitung (anhand Rechnungsbelegen). Für die Beschaffung und Unterhalt von Mobilien gilt ein 4-Augen-Prinzip

Mehrwertsteuer:

- Die zuletzt 1998 durchgeführte Mehrwertsteuer- Revision fand nun Ende 2019 statt.

Spitex:

- Die Herausforderungen und Finanzierungen der Spitex und Alterszentren halten an. Insbesondere dürfte die Restkostenfinanzierung auch künftig weiter ansteigen und das Budget der Gemeinde belasten.

Schule:

- Aktuelle Entwicklungsprognose der Schülerzahlen in Tägerig im Vergleich zur Vorjahresprognose:

Schuljahr	Kindergarten	Primarschüler	Total		Berufliche Grundbildung Anteil 75 %
2020/2021 <i>Zentrum-Basis</i>	36 <i>01.08.2014-31.07.2016</i>	118 <i>01.08.2008-31.07.2014</i>	154	60 <i>01.08.2005-31.07.2008</i>	45
2021/2022	39	117	156	53	40
2022/2023	23	124	147	43	32
2023/2024	27	118	145	54	40
2024/2025	30	111	141	56	42

Die maximale Schülerzahl pro Klasse liegt bei 25 Kindern.

Schuljahr	Kindergarten	Primarschüler	Total	Schulab-gänger	Berufliche Grundbildung Anteil 75 %
2019/2020 <i>Zentrum-Basis</i>	47 <i>01.08.2012-31.07.2015</i>	104 <i>01.08.2007-31.07.2013</i>	151	63 <i>01.08.2004-31.07.2007</i>	47
2020/2021	47	123	170	57	43
2021/2022	50	122	172	50	38
2022/2023	31	134	165	43	32
2023/2024	26	134	160	53	40

Die maximale Schülerzahl pro Klasse liegt bei 25 Kindern.

Versicherungen:

- Die letzte Analyse des Versicherungsportfolios datiert vom Juni 2019 durch die Firma Insura Consulting statt.
- Die letzte Revision der SVA (Arbeitgeberkontrolle 2013 – 2016) fand Ende 2017 statt und war in Ordnung.
- Keine gesonderte Prüfung durch die FiKo im Rechnungsjahr 2020.

Informatik:

- Es existiert ein Wartungsvertrag für die Software DIALOG.
- Neue IT 2019 eingeführt, inkl. Verkabelungen und Sicherung Server/ Rechencenter.
- FiV erlässt (mündliche) Anleitungen "Informatik" zuhanden des Gemeindepersonals.
- FiV erteilt Applikationsberechtigungen an das Gemeindepersonal (kein Prozess beschrieben).

9. Zusammenfassung und Standpunkt der FiKo

Die Erfolgsrechnung 2020 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 199k inkl. Werke ab. Dabei beträgt das Operative Ergebnis 108k, wird durch die Entnahme aus der Aufwertungsreserve (188k) verbessert und durch eine anteilige Abtragung des Bilanzfehlbetrages aus Vorjahren (98k) gemindert.

Insgesamt liegt der Nettoaufwand mit 4359k 6% unter dem Budget und der Ertrag aus Steuern und Finanz-/Lastenausgleich mit 4440k 4% unter dem Budget.

Zum Ergebnis tragen vorab vier wesentliche Umstände bei:

- a) Der Steuerertrag (neu 127% Steuerfuss) über 3551k fällt 5% tiefer aus als budgetiert, wobei das Budget bereits optimistisch angesetzt war, nun die Einwohnerzahl wesentlich von der Prognose abweicht und das Steuersubstrat ebenfalls etwas sinkt.
- b) Es fielen geminderte Aufwendungen in mehreren Positionen im Zusammenhang mit den Massnahmen gegen das Coronavirus an (summiert auf einen tiefen 6-stelligen Betrag).
- c) Die Kosten in "fallbezogenen" Positionen, welche nicht direkt durch die Gemeinde beeinflusst werden können, fielen rund 200k tiefer aus.
- d) Wie budgetiert konnten zusätzliche 180k durch den Finanz- und Lastenausgleich sowie 117k Ergänzungsleistungen verbucht werden.

Wissentlich darum, dass insbesondere die "fallbezogenen" Positionen auch Mehrkosten hätten bringen können, wäre es falsch, aus dem Ergebnis mit Ertragsüberschuss einen gleichlautenden Anspruch für die zeitnahe Zukunft abzuleiten. Dies, da nebst den bekannten Bemühungen der Gemeinde keine grossen Kostentreiber zusätzlich und nachhaltig eingedämmt werden konnten und das Steuersubstrat weiterhin auf einem bescheidenen Niveau liegt.

Die FiKo erachtet daher das vordergründig erfreuliche Ergebnis als Zufall und warnt vor einer allfällig aufkommenden Euphorie: Die Aufwendungen werden in naher Zukunft minimal auf das Niveau der Vorjahre steigen und gleichzeitig können sich finanzielle (Spät-) Folgen im Zusammenhang mit "Corona" im Rechnungsjahr 2021 oder 2022 niederschlagen, beispielsweise durch geminderte Steuereinnahmen (wie tiefere steuerbaren Einkommen durch Anstieg in der Arbeitslosigkeit oder Differenzen aufgrund Kurzarbeit). Ebenfalls werden die Einkommenssteuern 2021 anhand den aktuellen Kennzahlen kaum die budgetierte Höhe erreichen. Die FiKo prognostiziert bei einer Annahme von 1490 Einwohnern und deren Ø 1550.-- rund 2950k und somit exklusive allfälliger Corona-Auswirkungen rund 100k weniger, als das Budget für 2021 vorsieht.

Schlussbemerkungen:

- a) Gemäss unserer Beurteilung anhand Stichprüfungen entsprechen die Buchführung und die Jahresrechnung 2020 den gesetzlichen Vorgaben.
- b) Die FiKo wird die Rechnungsprüfung mündlich an der kommenden EWG bestätigen und die Jahresrechnung zur Genehmigung beantragen, ebenfalls die vier Kreditabrechnungen "Kleinzelg" vom Juni 2020.

Die FiKo dankt dem Gemeinderat, der Abteilung Finanzen und dem Gemeindeschreiber für die angenehme und konstruktive Zusammenarbeit im Rechnungsjahr 2020.

Tägerig, 20.5.2021

für die Finanzkommission der Einwohnergemeinde Tägerig



Bertschinger Christian
Präsident

Bicker Yves-Alain
Mitglied

Meier Nathalie
Mitglied