

**Gemeinde Zell**  
**8486 Rikon**

**Jahresrechnung 2019**

Ablieferung an Gemeindevorstand	26. März 2020
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	2. April 2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission - pendent	8. April 2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission - pendent	13. Mai 2020
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung - pendent	22. Juni 2020
Veröffentlichung - pendent	xx.06.2020

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht des Gemeindevorstands	4 - 7
2 Anträge und Beschlüsse	8-10
3 Kurzbericht der Revisionstelle	11-12
4 Vollständigkeitserklärung	13
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>14</b>
5 Finanzierung	15-16
6 Erfolgsrechnung	17
7 Investitionsrechnungen	18-19
8 Bilanz	20-21
9 Geldflussrechnung	22
10 Anhang	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
Angewandtes Regelwerk	23
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	24-25
Organisationseinheiten	26
<b>Finanzinformationen</b>	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	27
Eventualforderungen	28
Anlagenspiegel Finanzvermögen	29
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	30-36
Beteiligungsspiegel	37-38
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	39
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	40

	Seite
Leasingverträge	41
Rückstellungsspiegel	42-43
Eigenkapitalnachweis	44
Sonderrechnungen	45-48
Haushaltsgleichgewicht	49
Finanzkennzahlen	50-51
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	52
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	53

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		54
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	55-64
12	Erfolgsrechnung	65-122
13	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	123
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	124-127
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	128
16	Bilanz	129-137

## Kontakt

Gemeindeverwaltung Zell  
Spiegelacker 5  
8486 Rikon

Finanzvorstand: Stefan Deinböck

Leiter Finanzen: René Zweifel  
Telefon: 052 397 03 21  
E-Mail: [rene.zweifel@zell.ch](mailto:rene.zweifel@zell.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

1      10      **Finanzen**  
        10.06      **Jahresrechnungen, Inventare**  
                          **Genehmigung der Jahresrechnung 2019**  
                          **Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung**

**Weisung**

**Ausgangslage**

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Zell für das Jahr 2019 entspricht erstmals der neuen Rechnungslegungsnorm HRM2. Mit diesem neuen Rechnungsmodell ändern sich auch die Beurteilungskriterien für den Rechnungsabschluss. Die Jahresrechnung 2019 weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	37'997'892.29
	Gesamtertrag	Fr.	38'975'522.80
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>977'630.51</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'586'835.28
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	372'111.45
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'214'523.83</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	920.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>-37'853'763.42</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
 Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 15'876'192.10.

**Erfolgsrechnung**

Die Erfolgsrechnung 2019 schliesst bei Fr. 37'997'892.29 Gesamtaufwand und Fr. 38'975'522.80 Gesamtertrag mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 977'630.51 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 43'200.00. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von Fr. 934'430.51.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Differenzen zwischen dem Budget und der Rechnung der einzelnen Aufgabengebiete (Nettobetrachtung):

<b>Haupt- gruppe</b>	<b>Aufgabenbereiche</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Differenz</b>
0	Allgemeine Verwaltung	2'414'724.38	2'571'200.00	-156'475.62
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	929'735.92	1'034'400.00	-104'664.08
2	Bildung	13'268'708.94	13'291'300.00	-22'591.06
3	Kultur, Sport und Freizeit	284'219.98	376'800.00	-92'580.02
4	Gesundheit	2'213'173.52	1'844'400.00	368'773.52
5	Soziale Sicherheit	5'172'947.36	4'646'100.00	526'847.36
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'668'261.23	1'705'600.00	-37'338.77

<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>2'050'131.67</b>	<b>2'175'100.00</b>	<b>-124'968.33</b>
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>-439'677.50</b>	<b>-313'400.00</b>	<b>-126'277.50</b>
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-28'539'857.01</b>	<b>-27'374'700.00</b>	<b>-1'165'157.01</b>
	<b>Zwischentotal</b>	<b>-977'631.51</b>	<b>-43'200.00</b>	<b>-934'431.51</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>977'631.51</b>	<b>43'200.00</b>	<b>934'431.51</b>
	<b>Total</b>	<b>-0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.00</b>

Folgende Nettopositionen der obenstehenden Aufgabenbereiche tragen hauptsächlich zu dieser Ergebnisverbesserung bei:

#### 0 Allgemeine Verwaltung

- Mindernettoaufwand Verwaltungsliegenschaften von rund Fr. 120'000.00.
- Mindernettoaufwand Finanz- und Steuerverwaltung von rund Fr. 57'000.00.

#### 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

- Mindernettoaufwand Feuerwehr von rund Fr. 63'000.00.

#### 2 Bildung

- Keine wesentlichen Abweichungen.

#### 3 Kultur, Sport und Freizeit

- Mindernettoaufwand Sport von rund Fr. 68'000.00.
- Mindernettoaufwand Schwimmbad von rund Fr. 47'000.00.

#### 4 Gesundheit

- Mehrnettoaufwand Pflegefinanzierung von rund Fr. 369'000.00.

#### 5 Soziale Sicherheit

- Mehrnettoaufwand Ergänzungsleistungen IV von rund Fr. 83'000.00.
- Mehrnettoaufwand Ergänzungsleistungen AHV von rund Fr. 287'000.00.
- Mehrnettoaufwand Alimentenbevorschussung von rund Fr. 52'000.00.
- Mehrnettoaufwand Erwachsenenschutz W'thur-Land von rund Fr. 40'000.00.
- Mehrnettoaufwand Kinderkrippen und Kinderhorte von rund Fr. 122'000.00.
- Mindernettoaufwand Beihilfen/Zuschüsse von rund Fr. 97'000.00.
- Mehrnettoaufwand Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe von rund Fr. 68'000.00.

#### 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

- Mindernettoaufwand Gemeindestrassen von rund Fr. 224'000.00.
- Mehrnettoaufwand Öffentliche Verkehrsinfrastruktur von rund Fr. 171'000.00.

#### 7 Umweltschutz und Raumordnung

- Mindernettoaufwand Gewässerverbauungen von rund Fr. 58'000.00.
- Mindernettoaufwand Friedhof und Bestattung von rund Fr. 54'000.00.

#### 8 Volkswirtschaft

- Mindernettoaufwand Elektrizität (EKZ Ausgleichsvergütung) von rund Fr. 97'000.00.

#### 9 Finanzen und Steuern

- Mehrnettoertrag Ordentliche Steuern Rechnungsjahr von rund Fr. 681'000.00.
- Mehrnettoertrag Ordentliche Steuern Vorjahre von rund Fr. 568'000.00.

- Mehrnettoertrag Aktive Steuerauscheidungen von rund Fr. 293'000.00.
- Mindernettoaufwand Passive Steuerauscheidungen von rund Fr. 83'000.00.
- Mindernettoertrag Nachsteuern von rund Fr. 45'000.00.
- Mehrnettoaufwand Wertberichtigung auf Steuerforderungen von rund Fr. 129'000.00.
- Mehrnettoertrag Grundstückgewinnsteuern von rund Fr. 219'000.00.
- Mindernettoertrag Finanzausgleich von rund Fr. 581'000.00.

Auch in diesem Jahr ist festzuhalten, dass bei den direkt beeinflussbaren Aufwandsposten eine gute Budgetdisziplin herrschte.

### Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen fallen mit rund Fr. 3.2 Mio. um rund Fr. 1.9 Mio. tiefer aus, als für das Jahr 2019 geplant. Gründe dafür sind Projekte, die im Bau sind, die nicht realisiert oder die verschoben wurden. Der ernüchternde Finanz- und Aufgabenplan 2019 – 2023 trägt ebenfalls dazu bei, dass nur absolut dringend notwendige Investitionen getätigt wurden. So wird unser Finanzhaushalt nicht übermässig belastet.

Beim Finanzvermögen resultiert eine Nettoveränderung von Fr. 0.00.

### Bilanz

Das Finanzvermögen nimmt im Jahre 2019 um Fr. 2'249'675.29 zu und schliesst per 31.12.2019 bei Fr. 25'266'478.20. Die geringeren Nettoinvestitionen und die getätigten Abschreibungen lassen das Verwaltungsvermögen von Fr. 9'831'900.00 auf Fr. 12'587'285.22 ansteigen. Dies entspricht einer Zunahme von Fr. 2'755'385.22. Das Fremdkapital steigt um Fr. 3'076'706.60 an und beträgt am Bilanzstichtag Fr. 16'374'747.52. Durch den Ertragsüberschuss von Fr. 977'630.51, die Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen Werke und die Einlage in die Vorfinanzierung Hochwasserschutz erhöht sich das Eigenkapital von Fr. 19'550'661.99 auf Fr. 21'479'015.90.

<b>Finanzvermögen (FV)</b> <b>25'266'478.20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b> <b>16'374'747.52</b>
<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b> <b>12'587'285.22</b>	<b>Eigenkapital (EK)</b> <b>21'479'015.90</b>
<b>37'853'763.42</b>	<b>37'853'763.42</b>

## Finanzierung

Die Investitionen 2019 in der Höhe von Fr. 3'214'523.83 und der erarbeitete Cash-Flow (Selbstfinanzierung) von Fr. 2'387'492.52 führen zu einer Zunahme der Nettoverschuldung von Fr. 827'031.31. Somit beträgt der Selbstfinanzierungsgrad für dieses Jahr 74 %. Dieser wird gemäss den Richtwerten der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen, falls er mittelfristig anhält, als problematisch bezeichnet:

	Richtwerte*
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
0 - 50 %	ungenügend

## Prüfbericht

Die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2019 wurde am 16. und 17. März 2020 durch die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH, Neftenbach, durchgeführt.

Das Prüfungsergebnis ist gemäss § 147 Gemeindegesetz (GG) in einem Kurzbericht festgehalten, welcher ein integrierender Bestandteil der Jahresrechnung 2019 ist und der kommunalen Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Verfügung gestellt wird. Die Vontobel Gemeindetreuhand GmbH empfiehlt die Abnahme der Jahresrechnung 2019.

Der Umfassende Bericht der Revision liegt ebenfalls vor (Gemeinderatsbeschluss Nr. ?? vom ?? 4. April 2019).

### Der Gemeinderat Zell beschliesst:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung sowie die Sonderrechnungen 2019 der Gemeinde Zell werden genehmigt.
2. Die Abteilung Finanzen und Steuern wird beauftragt, die Jahresrechnung 2019 im Sinne der Vorschriften für die Kontrollen der Rechnungsprüfungskommission sowie für die Abnahme durch die Gemeindeversammlung (inkl. Weisungstext) vorzubereiten und diese termingerecht in die Auflage zu geben.
3. Mitteilung durch Protokollauszug an:
  - 3.1 Michael Stahel, Präsident RPK, Alte Tösstalstrasse 18, 8487 Rämismühle
  - 3.2 Gemeindepräsidentin
  - 3.3 Geschäftsleitungsmitglieder
  - 3.4 Finanzvorstand
  - 3.5 Abteilung Finanzen
  - 3.6 Vorarchiv Gemeinderatskanzlei

## Antrag des Gemeindevorstands

- 1 Der Gemeindevorstand hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Gemeinde Zell genehmigt.
- 2 *Zur Deckung des Aufwandüberschusses wird eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in der Höhe von Fr. 0.00 beantragt.*
- 3 Die Jahresrechnung 2019 der Gemeinde Zell weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	37'997'892.29
	Gesamtertrag	Fr.	38'975'522.80
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>977'630.51</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'586'635.28
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	372'111.45
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'214'523.83</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	920.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>-37'853'763.42</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 15'876'192.10.**

- 4 Der Gemeindevorstand beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Gemeinde Zell zu genehmigen.

8486 Rikon, 2. April 2020/rz

### NAMENS DES GEMEINDERATES ZELL

Regula Ehrismann, Gemeindepräsidentin:

Erkan Metschli-Roth, lic.iur., Gemeindeschreiber:

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Gemeinde Zell in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 2. April 2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	37'997'892.29
	Gesamtertrag	Fr.	38'975'522.80
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>977'630.51</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'586'635.28
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	372'111.45
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'214'523.83</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	920.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>-37'853'763.42</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 15'876'192.10.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Gemeinde Zell finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Gemeinde Zell entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

Rikon, 13. Mai 2020

Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Zell

Präsident

Aktuar

## Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die *Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve von Fr. 0.00*, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Gemeinde Zell am 22. Juni 2020 entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	37'997'892.29
	Gesamtertrag	Fr.	38'975'522.80
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>977'630.51</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'586'635.28
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	372'111.45
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'214'523.83</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	920.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	920.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>-37'853'763.42</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 15'876'192.10**.

8486 Rikon, 22. Juni 2020/rz

**NAMENS DER GEMEINDEVERSAMMLUNG ZELL**

Regula Ehrismann, Gemeindepräsidentin

Erkan Metschli-Roth, lic.iur., Gemeindeschreiber:

### **Kurzbericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2019 der Gemeinde Zell**

an die Rechnungsprüfungskommission

#### **Auftrag**

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Zell, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### **Verantwortung der Vorsteherschaft**

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

#### **Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle**

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### **Eckwerte der Jahresrechnung**

Erfolgsrechnung:	Ertragsüberschuss	Fr.	977'630.51
Investitionsrechnung:	Nettoinvestitionen	Fr.	3'214'523.83
Investitionsrechnung:	Nettoveränderung	Fr.	0.00
Eigenkapital		Fr.	15'876'192.10
Aktiven und Passiven je		Fr.	37'853'763.42

**Bemerkungen, Hinweise, Einschränkungen**

Keine.

**Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung**

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

**Fachkunde sowie Unabhängigkeit**

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit erfüllen und dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Schwerzenbach / Neftenbach, 17. März 2020

**VONTOBEL GEMEINDE TREUHAND GmbH**  
Revisionen & Gemeindefinanzdienstleistungen

Die Revisoren:

Deborah Grimmer  
Leitende Revisorin

Martin Vontobel  
Revisor

## Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und der Leiter Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8486 Rikon, 13. März 2020/rz

### GEMEINDEVERWALTUNG ZELL

Stefan Deinböck, Finanzvorsteher: René Zweifel, Leiter Finanzen:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'RZ', located below the name René Zweifel.

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Konten-	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
		Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	977'630.51	43'200.00	977'630.51	43'200.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	+3510	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	- 4510	-749'276.60	-718'600.00	0.00	0.00	-749'276.60	-718'600.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366	459'138.61	566'000.00	228'820.27	330'000.00	230'318.34	236'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	- 4490	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>2'387'492.52</b>	<b>1'590'600.00</b>	<b>2'906'450.78</b>	<b>2'073'200.00</b>	<b>-518'958.26</b>	<b>-482'600.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		3'214'523.83	5'107'000.00	2'588'931.55	3'212'000.00	625'592.28	1'895'000.00
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>		<b>-827'031.31</b>	<b>-3'516'400.00</b>	<b>317'519.23</b>	<b>-1'138'800.00</b>	<b>-1'144'550.54</b>	<b>-2'377'600.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>74%</b>	<b>31%</b>	<b>112%</b>	<b>65%</b>	<b>-83%</b>	<b>-25%</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte\*  
 > 100 % ideal  
 80 - 100 % gut bis vertretbar  
 50 - 80 % problematisch  
 0 - 50 % ungenügend

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-10'420.81	-19'200.00	-657'145.88	-573'800.00	-81'709.91	-125'600.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	223'257.75	216'000.00	-4'200.52	6'000.00	11'261.11	14'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>212'836.94</b>	<b>196'800.00</b>	<b>-661'346.40</b>	<b>-567'800.00</b>	<b>-70'448.80</b>	<b>-111'600.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	618'757.88	1'815'000.00	6'834.40	80'000.00	0.00	0.00
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>	<b>-405'920.94</b>	<b>-1'618'200.00</b>	<b>-668'180.80</b>	<b>-647'800.00</b>	<b>-70'448.80</b>	<b>-111'600.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>34%</b>	<b>11%</b>	<b>-9677%</b>	<b>-710%</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
30	Personalaufwand	7'285'384.55	7'231'900.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'561'781.30	8'131'900.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	459'138.61	566'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	10'600.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	20'650'929.49	18'786'500.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	7'200.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>35'975'033.95</i>	<i>34'716'300.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	16'086'083.07	14'258'000.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	900.00	5'000.00	0.00
42	Entgelte	3'782'732.65	3'722'200.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	111'846.80	62'500.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	755'908.45	718'600.00	0.00
46	Transferertrag	17'493'216.32	17'270'100.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	7'200.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>38'237'887.29</i>	<i>36'036'400.00</i>	<i>0.00</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'262'853.34</b>	<b>1'320'100.00</b>	<b>0.00</b>
34	Finanzaufwand	96'024.44	80'200.00	0.00
44	Finanzertrag	510'801.61	503'300.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>414'777.17</b>	<b>423'100.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>2'677'630.51</b>	<b>1'743'200.00</b>	<b>0.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'700'000.00	1'700'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-1'700'000.00</b>	<b>-1'700'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>977'630.51</b>	<b>43'200.00</b>	<b>0.00</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	226'833.90	203'100.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	226'833.90	203'100.00	0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
50	Sachanlagen	3'501'106.43	5'750'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	27'257.95	50'000.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	58'270.90	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>3'586'635.28</b>	<b>5'800'000.00</b>	<b>0.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	372'111.45	693'000.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>372'111.45</b>	<b>693'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		3'586'635.28	5'800'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		372'111.45	693'000.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-3'214'523.83</b>	<b>-5'107'000.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	920.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>920.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	920.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>920.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		920.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		920.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>31.12.2019</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'184'032.85	11'334'012.48
101 Forderungen	5'880'955.55	4'977'473.14
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	323'393.51	332'961.58
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	5'390.00	0.00
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>14'393'771.91</b>	<b>16'644'447.20</b>
107 Finanzanlagen	11'000.00	10'000.00
108 Sachanlagen FV	8'612'031.00	8'612'031.00
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>8'623'031.00</b>	<b>8'622'031.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>23'016'802.91</b>	<b>25'266'478.20</b>
140 Sachanlagen VV	8'781'014.46	11'541'873.61
142 Immaterielle Anlagen	40'585.54	35'111.61
144 Darlehen	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'010'300.00	1'010'300.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>9'831'900.00</b>	<b>12'587'285.22</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>9'831'900.00</b>	<b>12'587'285.22</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>32'848'702.91</b>	<b>37'853'763.42</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>18'454'931.00</b>	<b>21'209'316.22</b>

**Bilanz**

<b>Passiven</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>31.12.2019</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-5'458'891.95	-8'484'977.17
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-27'870.00	-27'870.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-617'321.92	-803'845.15
205 Kurzfristige Rückstellungen	-624'000.00	-512'000.00
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-6'728'083.87</b>	<b>-9'828'692.32</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'059'520.00	-6'031'650.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-510'437.05	-514'405.20
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-6'569'957.05</b>	<b>-6'546'055.20</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-13'298'040.92</b>	<b>-16'374'747.52</b>
290 Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-4'702'100.40	-3'902'823.80
291 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	-1'700'000.00
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>-4'702'100.40</b>	<b>-5'602'823.80</b>
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	291'000.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-2'385'136.35	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'754'425.24	-15'876'192.10
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-14'848'561.59</b>	<b>-15'876'192.10</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-19'550'661.99</b>	<b>-21'479'015.90</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>-32'848'702.91</b>	<b>-37'853'763.42</b>

## Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2019	Rechnung 2018
		HRM1, deshalb nicht verlängert!
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	977'630.51	0.00
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	459'138.61	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	766'261.98	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-9'568.07	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	5'390.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-920.00	0.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	2'973'157.89	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	161'905.93	0.00
+/- Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-745'308.45	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	1'700'000.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>6'287'688.40</b>	<b>0.00</b>
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'586'635.28	0.00
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	372'111.45	0.00
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-3'214'523.83	0.00
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	24'617.30	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-195'000.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-3'384'906.53</b>	<b>0.00</b>
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	1'000.00	0.00
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	920.00	0.00
+ Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
- Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>1'920.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-3'382'986.53</b>	<b>0.00</b>
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-27'870.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	137'220.43	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	52'927.33	0.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>162'277.76</b>	<b>0.00</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>	<b>3'149'979.63</b>	<b>0.00</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.	8'184'032.85	0.00
Stand flüssige Mittel per 31.12.	11'334'012.48	0.00
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>3'149'979.63</b>	<b>0.00</b>

## **Anhang**

---

### **Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung**

---

### **Angewandtes Regelwerk**

---

#### **Rechtliche Grundlagen**

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

#### **Regelwerk**

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

## Anhang

---

### Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

#### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

#### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000** liegt (GR-Beschluss Nr. 94 vom 3. Mai 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde eine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

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

#### Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

## Anhang

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

### ***Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)***

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

Keine Branchenregelungen gemäss GR-Beschluss Nr. 93 vom 3. Mai 2018

### ***Interne Zinsen***

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 248 vom 26. Juni 2014 beträgt für das Jahr 2019 -0.46 % (Negativzinsen!).

Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

## Anhang

---

### Organisationseinheiten

---

#### **In der Gemeinderechnung integriert**

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Gemeindeverwaltung, die Eigenwirtschaftsbetriebe sowie die Rechtspflege auf kommunaler Ebene (Friedensrichter).

Folgende Organisationen verfügen über eine autonome Verwaltungsorganisation:

Keine

Die Teilrechnungen dieser Organisationen werden am Ende des Rechnungsjahres in die allgemeine Gemeinderechnung integriert.

#### **Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert**

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Gemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Folgende Organisationen, an denen die Gemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht

Keine

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

## Anhang

### Finanzinformationen

#### Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>1'510'050.94</b>	<b>-100'561.59</b>	<b>1'409'489.35</b>
	- aus laufendem Rechnungsjahr	178'077.59	1'227'970.91	1'406'048.50
	- aus früheren Jahren	1'331'973.35	-1'328'532.50	3'440.85
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>3'185'442.43</b>	<b>-699'244.45</b>	<b>2'486'197.98</b>
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	0.00	2'144'453.17	2'144'453.17
	- Steuern aus früheren Jahren	3'185'442.43	-2'843'697.62	341'744.81
<b>1020</b>	<b>Kurzfristige Darlehen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilsscheine</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			
	- Aktien Abraxas-VRSG Holding AG, 50 voll liberierte Namenaktien von je 100.00 (Anschaffungswert vor Fusion: 10 Namenaktien à 1'000.00)	10'000.00	0.00	10'000.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0.00</b>
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz			
	- Darlehen AbisZell Kultur	1'000.00	-1'000.00	0.00
<b>1072</b>	<b>Langfristige Forderungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00
<b>1079</b>	<b>Übrige Langfristige Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00

## Anhang

### Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
Keine				0.00			

## Anhang

### Anlagenpiegel - Finanzvermögen

<b>Sachanlagen FV</b>		Buchwert 01.01.2019	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2019
1080.00	Nicht überbaute Liegenschaften	7'273'831.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'273'831.00
1080.10	Liegenschaften im Baurecht	1'167'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'167'200.00
1084.00	Überbaute Liegenschaften	171'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	171'000.00
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>8'612'031.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8'612'031.00</b>

**Anhang****Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gemeindehaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	58'270.90	0.00	58'270.90	0.00	-1'456.77	0.00	0.00	0.00	-1'456.77	56'814.13
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	4'402'863.32	-372'111.45	0.00	4'030'751.87	-2'412'586.61	-215'973.71	0.00	0.00	0.00	-2'628'560.32	1'402'191.55
1404	Hochbauten	22'169'630.07	0.00	0.00	22'169'630.07	-15'393'671.25	-229'360.70	0.00	0.00	0.00	-15'623'031.95	6'546'598.12
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	58'695.60	54'988.00	0.00	113'683.60	-58'695.60	-6'873.50	0.00	0.00	0.00	-65'569.10	48'114.50
1407	Anlagen im Bau VV	14'778.93	3'473'376.38	0.00	3'488'155.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'488'155.31
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>26'645'967.92</b>	<b>3'214'523.83</b>	<b>0.00</b>	<b>29'860'491.75</b>	<b>-17'864'953.46</b>	<b>-453'664.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-18'318'618.14</b>	<b>11'541'873.61</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	76'971.00	0.00	0.00	76'971.00	-36'385.46	-5'473.93	0.00	0.00	0.00	-41'859.39	35'111.61
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>		<b>76'971.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>76'971.00</b>	<b>-36'385.46</b>	<b>-5'473.93</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-41'859.39</b>	<b>35'111.61</b>
<b>Darlehen</b>												
1440.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1443.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1447.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Darlehen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Anhang****Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gemeindehaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>												
1450.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452.00	Gemeinden, Zweckverbände	1'691'364.82	0.00	0.00	1'691'364.82	-692'764.82	0.00	0.00	0.00	0.00	-692'764.82	998'600.00
1453.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1455.00	Private Unternehmungen	20'000.00	0.00	0.00	20'000.00	-8'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8'300.00	11'700.00
1456.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1457.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1458.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Beteiligungen</b>		<b>1'711'364.82</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'711'364.82</b>	<b>-701'064.82</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-701'064.82</b>	<b>1'010'300.00</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>												
1460.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1463.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1467.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsbeiträge</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>28'434'303.74</b>	<b>3'214'523.83</b>	<b>0.00</b>	<b>31'648'827.57</b>	<b>-18'602'403.74</b>	<b>-459'138.61</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-19'061'542.35</b>	<b>12'587'285.22</b>

**Anhang****Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400.00	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401.00	Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	0.00	58'270.90	0.00	58'270.90	0.00	-1'456.77	0.00	0.00	0.00	-1'456.77	56'814.13
1402.00	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.00	Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404.00	Hochbauten	21'647'670.22	0.00	0.00	21'647'670.22	-15'118'070.22	-220'490.00	0.00	0.00	0.00	-15'338'560.22	6'309'110.00
1405.00	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.00	Mobilien VV	0.00	54'988.00	0.00	54'988.00	0.00	-6'873.50	0.00	0.00	0.00	-6'873.50	48'114.50
1407.00	Anlagen im Bau VV	0.00	2'475'663.65	0.00	2'475'663.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'475'663.65
1409.00	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>21'647'670.22</b>	<b>2'588'922.55</b>	<b>0.00</b>	<b>24'236'592.77</b>	<b>-15'118'070.22</b>	<b>-228'820.27</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-15'346'890.49</b>	<b>8'889'702.28</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420.0	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.0	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.0	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.0	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Darlehen</b>												
1440.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1443.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1447.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Darlehen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Anhang****Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>												
1450.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1453.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1455.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1456.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1457.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1458.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Beteiligungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>												
1460.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1463.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1467.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsbeiträge</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total VV Allgemeiner Haushalt</b>		<b>21'647'670.22</b>	<b>2'588'922.55</b>	<b>0.00</b>	<b>24'236'592.77</b>	<b>-15'118'070.22</b>	<b>-228'820.27</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-15'346'890.49</b>	<b>8'889'702.28</b>

## Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Eigenwirtschaftsbetriebe Wasserwerk	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	
<b>Sachanlagen VV</b>											
1400.10 Grundstücke Wasserwerk	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.10 Tiefbauten Wasserwerk	4'313'197.97	-204'090.50	0.00	4'109'107.47	-2'387'462.44	-217'783.82	0.00	0.00	0.00	-2'605'246.26	1'503'861.21
1404.10 Hochbauten Wasserwerk	100'000.00	0.00	0.00	100'000.00	-100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-100'000.00	0.00
1406.10 Mobilien VV Wasserwerk	58'695.60	0.00	0.00	58'695.60	-58'695.60	0.00	0.00	0.00	0.00	-58'695.60	0.00
1407.10 Anlagen im Bau VV Wasserwerk	14'778.93	822'848.38	0.00	837'627.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	837'627.31
1409.10 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>											
1420.10 Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.10 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.10 Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.10 Übrige immaterielle Anlagen Wasserwerk	76'971.00	0.00	0.00	76'971.00	-36'385.46	-5'473.93	0.00	0.00	0.00	-41'859.39	35'111.61
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>76'971.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>76'971.00</b>	<b>-36'385.46</b>	<b>-5'473.93</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-41'859.39</b>	<b>35'111.61</b>

## Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Eigenwirtschaftsbetriebe Abwasserbeseitigung	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400.10 Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.20 Tiefbauten Abwasserbeseitigung	0.00	-168'020.95	0.00	-168'020.95	0.00	4'200.52	0.00	0.00	0.00	0.00	4'200.52	-163'820.43
1404.10 Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406.10 Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407.10 Anlagen im Bau VV Abwasserbeseitigung	0.00	174'864.35	0.00	174'864.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	174'864.35
1409.10 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420.10 Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.10 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.10 Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.10 Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Anhang****Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Eigenwirtschaftsbetriebe Abfallbeseitigung	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400.10 Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403.30 Tiefbauten Abfallbeseitigung	89'665.35	0.00	0.00	89'665.35	-25'124.17	-2'390.41	0.00	0.00	0.00	0.00	-27'514.58	62'150.77
1404.30 Hochbauten Abfallbeseitigung	421'959.85	0.00	0.00	421'959.85	-175'601.03	-8'870.70	0.00	0.00	0.00	0.00	-184'471.73	237'488.12
1406.10 Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407.10 Anlagen im Bau VV Abwasserbeseitigung	0.00	174'864.35	0.00	174'864.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	174'864.35
1409.10 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420.10 Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.10 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.10 Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.10 Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

### Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungs- norm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2019
<b>Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											
Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal	Zweckverband	HRM	4120	Pflege-, Betreuungs- und Wohndienstle- istungen gem. Pflegegesetz		43.51 % am Dotationskapi- tal	Art. 23	Art. 10 ff.	Art. 47 ff./Art. 57 ff. (Unterlagen siehe Konto 1452.00)	1'691'364.82	998'600.00
Holzenergie Rikon AG	AG	OR		Wärm- /Energiegewi- nnung	450'000.00	4.40%	20%	0%	Keine (gültig ab 1.1.2014), Unterlagen siehe Konto 1455.00	20000	11'700.00
<b>Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											<b>1'010'300.00</b>
<b>Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge, siehe nächste Seite.</b>											

Name Sitz	Gesellschaftsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Rechnungslegungsnorm	Spezifische Risiken
<b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>										
Abraxas-VRS Holding AG	Aktiengesellschaft	EDV-Lösungen für Gemeinden	19'730'500	0.03%	0.00%	0.73%	10'000.00	10'000.00	Swiss GAAP FER	KEINE
Unterhaltsgenossenschaft der Gemeinde Zell	Genossenschaft	Instandhaltung von Flur- und Wanderwegen	0	0.00%	0.00%	20.00%	0.00	0.00		KEINE
<b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b>										
Abwasserverband Tösstal	Zweckverband	Gemeinsame Ableitung von verschmutztem Abwasser	0	0.00%	33.33%	33.33%	0.00	0.00	HRM1	Eigene Siedlungsentwässerungsanlagen auf eigene Kosten so unterhalten, dass Verbandskanal nicht beeinträchtigt wird.
Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal	Zweckverband	Der Verband versorgt die Bevölkerung der Verbandsgemeinden mit stationären und ambulanten Pflege-, Betreuungs- und Wohndienstleistungen im Sinne des kantonalen Pflegegesetzes (LS 855.1)	0	43.51 % am Dotationskapital	Art. 23	Art. 10 ff.	998'600.00	1'691'364.82	HRM1	Art. 47 ff./Art. 57 ff. (Unterlagen siehe Konto 1.115200)
Zivilschutz-Zweckverband Tösstal	Zweckverband	Betrieb einer regional tätigen Zivilschutzorganisation	0	0.00%	16.67%	16.67%	0.00	0.00	HRM1	Haftung im Rahmen des Kostenverteilers. (Effektives Risiko sehr gering, Liegenschaften sind im Eigentum der einzelnen Gemeinden)
Regionalplanung Winterthur und Umgebung (RWU)	Zweckverband	Förderung einer geordneten räumlichen Entwicklung	0	0.00%	12.50%	4.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE
Zweckverband Erwachsenenschutz Winterthur-Land	Zweckverband	Hilfeleistung für Gemeinden im Bereich des zivilen Erwachsenenschutzes; Einrichtung und Führung von Beistandschaften für Erwachsene	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE
Zweckverband des Schulpsychologischen Dienstes Winterthur-Land	Zweckverband	Schulpsychologische und psychomotorische Grundversorgung im Verbandsgebiet	0	0.00%	Primarstufe 1 Sekundarstufe 1	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE
<b>Verträge (Im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)</b>										
Holzenergie Rikon AG	Anschlussvertrag Wärmeverband Zentrum Rikon	Wärmelieferung im Zentrum Rikon für Altersheim Spiegel, Schulanlagen und Gemeindeverwaltung	450'000	4.40%	20.00%	0.00%	11'700.00	20'000.00	OR	KEINE (Gültig ab 1.1.2014). Unterlagen siehe Konto 1.115200.
IG Rettungsdienst	Anschlussvertrag	rasche, qualitativ hochstehende und effiziente rettungsdienstliche Versorgung	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	Nur im Falle eines negativen Risikofonds (Übernahme der finanziellen Entscheidungen durch IG i.S. der Aufsicht)
kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich	Leistungsvereinbarung	Pflege und Betreuung Kinder in geeigneter Umgebung	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00		
KOWU	Anschlussvertrag	Organisation eines gemeinsamen Kehrichtsammel- und Verwertungsdienstes innerhalb der Verbandsgemeinde	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE (nicht Vollmitglied, sondern nur im "Bereich" der Kadaverentsorgung)
Onko Plus Stiftung für mobile Palliativ- und Onkologiepflege, Zürich	Leistungsvereinbarung	Pflege von Palliativ- und Onkologiepatienten	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00		KEINE
Stadt Winterthur, Abteilung Soziale Dienste; Drogenkonzept	Vereinbarung	Interkommunale Zusammenarbeit mit der Stadt Winterthur	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE Beiträge pro Kopf
Stadt Winterthur, Kehrichtabfuhr	Anschlussvertrag	Abfallentsorgung	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE Zahlung nach Menge siehe Gewährleistungsspiegel
Verein Spitex Zell ZH	Leistungsvereinbarung	Pflege und Betreuung	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00		
Zivilstandskreis Winterthur	Anschlussvertrag	Erfüllung aller Aufgaben des Zivilstandswesens nach übergeordnetem Recht	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00	HRM1	KEINE
Verein "AbsiZell Kultur"	Leistungsvereinbarung	Organisation kulturelle Anlässe oder Kurse	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00	0.00		KEINE

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>27'870.00</b>	<b>0.00</b>	<b>27'870.00</b>
	Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
	Darlehen Finanzdirektion des Kantons Zürich Alterswohnungen Spiegelacker, 0.00 %	27'870.00	0.00	27'870.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>6'059'520.00</b>	<b>-27'870.00</b>	<b>6'031'650.00</b>
	Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
	Darlehen Finanzdirektion des Kantons Zürich Alterswohnungen Spiegelacker	59'520.00	-27'870.00	31'650.00
	Darlehen Postfinance, 8.5.2024, 0.6 %	6'000'000.00	-	6'000'000.00
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>			
	1 bis 2 Jahre			27'870.00
	2 bis 5 Jahre			6'031'650.00
	über 5 Jahre			0.00
	<b>Total</b>			<b>6'059'520.00</b>
	 Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			 0.60%

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
<b>Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)</b>						
Verein Spitex Zell ZH	Unlimitierte Defizitgarantie unter der Bedingung, dass Leistungsauftrag erfüllt ist.		33'210.50	Verein	Zinslose Vorschüsse bis Fr. 100'000.- möglich. Die Gemeinde führt die Lohnbuchhaltung.-> neue Leistungsvereinbarung ab 1.1.2017	100'000.00
Verein Tagesstätte Chräuel	–			Verein	Leistungsvereinbarung gültig ab 1.1.2016 (GV 21.9.2015, GR 3.12.2015, GR 16.2.2016)	0
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Arbeitgeber- Sanierungsverpflichtung per 31.12.2019 betragen Fr. 0.00 für die Gemeinde und Fr. 0.00 für kantonal besoldete Angestellte. Eventualverpflichtung Total: Fr. 0.00.			Selbständige Anstalt des Kantons Zürich * (Stiftung)	Sanierungsmassnahmen abgeschlossen; Deckungsgrad Ende 2019: 100,5 %. * ab 1.1.2014 selbstständige privatrechtliche Stiftung	1'047'295.20
<b>Weitere Verpflichtungen (Alllasten, Konventionalstrafen)</b>						
Keine						0.00

## Anhang

### Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
<b>Finanzierungsleasing</b>				
Keine.				0.00
<b>Operatives Leasing</b> (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
Keine.				0.00

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2050.00 Mehrleistungen des Personals	251'000.00	0.00	0.00	-13'000.00	0.00	<b>238'000.00</b>	A
2050.10 Mehrleistungen des Personals Wasserwerk	21'000.00	4'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>25'000.00</b>	A
2050.20 Mehrleistungen des Personals Abwasserwerk	18'000.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>21'000.00</b>	A
2050.30 Mehrleistungen des Personals Abfallwirtschaft	11'000.00	2'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>13'000.00</b>	A
2051 Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2052 Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2053 Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2054 Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2055.00 Übrige betriebliche Tätigkeit	113'000.00	87'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>200'000.00</b>	B
2056 Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2057 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2058.00 Investitionsrechnung	210'000.00	0.00	0.00	-195'000.00	0.00	<b>15'000.00</b>	C
2059 Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>624'000.00</b>	<b>96'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-208'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>512'000.00</b>	

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Ferienguthaben und Überzeiten Personal	Diverse <b>297'000.00</b>
B	Diverse: MiGel 150'000, Software Grundsteuern 5'000, Forstarbeiten Gemeinde Weisslingen 45'000.	<b>200'000.00</b>
C	Angefangene Arbeiten Beleuchtung, Infrastruktur Bahnhof Rikon (Velounterstände)	<b>15'000.00</b>
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>512'000.00</b>

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

<b>Langfristige Rückstellungen</b>		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

### Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2019
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>			<b>0.00</b>

## Anhang

## Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2019	Umbuchung Neubewertung*	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2019
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
<b>2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>																<b>3'902'823.80</b>
2900.10 Wasserwerk	1'253'269.17	0.00	0.00	-31'420.81												1'221'848.36
2900.20 Abwasserbeseitigung	3'405'522.66	0.00	0.00	-675'145.88												2'730'376.78
2900.30 Abfallwirtschaft	43'308.57	0.00	0.00	-92'709.91												-49'401.34
<b>2910 Fonds im Eigenkapital</b>																<b>0.00</b>
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	0.00				0.00	0.00										0.00
Forstreservfonds	0.00				0.00	0.00										0.00
Liegenschaftenfonds	0.00				0.00	0.00										0.00
<b>2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>																<b>0.00</b>
Rücklage A	0.00						0.00	0.00								0.00
<b>2930 Vorfinanzierungen</b>																<b>1'700'000.00</b>
2930.00 Vorfinanzierung Hochwasserschutz	0.00								1'700'000.00	0.00						1'700'000.00
Wasserwerk, Vorfinanzierung A	0.00								0.00	0.00						0.00
Abwasserbeseitigung, Vorfinanzierung A	0.00								0.00	0.00						0.00
Abfallwirtschaft, Vorfinanzierung A	0.00								0.00	0.00						0.00
<b>2940 Finanzpolitische Reserve</b>	0.00										0.00	0.00				<b>0.00</b>
<b>2950 Aufwertungsreserve*</b>																<b>0.00</b>
2950.00 Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	-241'000.00	241'000.00														0.00
2950.10 Aufwertungsreserve Wasserwerk	-21'000.00	21'000.00														0.00
2950.20 Aufwertungsreserve Abwasserbeseitigung	-18'000.00	18'000.00														0.00
2950.30 Aufwertungsreserve Abfallwirtschaft	-11'000.00	11'000.00														0.00
2960.00 <b>Neubewertungsreserve FV*</b>	2'385'136.35	-2'385'136.35														<b>0.00</b>
2961 <b>Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten</b>	0.00												0.00			<b>0.00</b>
2990 <b>Jahresergebnis</b>	0.00													977'630.51	0.00	<b>977'630.51</b>
2999.00 <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	12'754'425.24	2'144'136.35														<b>14'898'561.59</b>
<b>Total</b>	<b>19'550'661.99</b>	<b>50'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-799'276.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>977'630.51</b>	<b>0.00</b>	<b>21'479'015.90</b>

\* Per 31.12.2019 werden die Wertänderungen aufgrund der Neubewertungen wie folgt aufgelöst (§ 179 Abs. 3 GG):

- Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt und Neubewertungsreserve FV werden dem Konto 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" zugewiesen.
- Die Aufwertungsreserve der einzelnen Eigenwirtschaftsbetriebe werden dem entsprechenden Spezialfinanzierungskonto des Eigenwirtschaftsbetriebs zugewiesen.

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Zweckgebundene Zuwendung
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Fürsorgefonds, 2092.01
<b>Zweck</b>	Steht zur freien Verfügung der Fürsorgebehörde für Unterstützungen, Stipendien und Überbrückungshilfen, welche nicht subventioniert und rückerstattet werden.

<b>Erfolgsrechnung 2019</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	-0.46%	121.95	0.00
	Übrige Erträge	Keine			0.00
<b>Aufwand</b>		Diverse Beiträge gem. Kontoauszug		1'060.00	
		...		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				1'181.95	0.00
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>-1'181.95</b>

### Abschluss

### Vermögensveränderung

Vermögen Anfang Rechnungsjahr	26'507.45
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'181.95
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>25'325.50</b>

### Bilanz per 31.12.2019

### Aktiven Passiven

Kapital	25'325.50	
...		
<b>Aktivenüberschuss = Vermögen</b>		<b>25'325.50</b>
<b>Total</b>	<b>25'325.50</b>	<b>25'325.50</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Zweckgebundene Zuwendung
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Sozialer Soforthilfe- und Notfallfonds, 2092.03
<b>Zweck</b>	Fonds der Spitex Zell für soziale Notfälle innerhalb der Gemeinde oder Härtefälle, die im Sozialamt anzutreffen sind.

### Erfolgsrechnung 2019

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	-0.46%	37.15	0.00
	Übrige Erträge	Keine			0.00
Aufwand		Diverse Beiträge gem. Kontoauszug		3'525.55	
		...		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				3'562.70	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-3'562.70

### Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		8'076.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-3'562.70
Vermögen Ende Rechnungsjahr		4'513.30

### Bilanz per 31.12.2019

		Aktiven	Passiven
Kapital		4'513.30	
...			
Aktivenüberschuss = Vermögen			4'513.30
<b>Total</b>		4'513.30	4'513.30

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Zweckgebundene Zuwendung
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Sportfonds, 2092.04
<b>Zweck</b>	Die Mittel werden gemäss GR-Beschluss Nr. 398 vom 22. Dezember 2016 für die nachhaltige Sicherstellung und Weiterentwicklung bzw. Optimierung der Nutzung der Sport- und Mehrzweckhalle zweckgebunden verwendet.

<b>Erfolgsrechnung 2019</b>				Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	-0.46%	52.90	0.00
	Übrige Erträge	Diverse Beiträge gem. Kontoauszug			10'600.00
<b>Aufwand</b>		Keiner		0.00	
		...		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				52.90	10'600.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					10'547.10

<b>Abschluss</b>	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	11'500.55
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	10'547.10
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>22'047.65</b>

<b>Bilanz per 31.12.2019</b>	Aktiven	Passiven
Kapital	22'047.65	
...		
Aktivenüberschuss = Vermögen		22'047.65
<b>Total</b>	<b>22'047.65</b>	<b>22'047.65</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Zweckgebundene Zuwendung
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Vermächtnis Jacques Kuhn, 2092.05
<b>Zweck</b>	Zweck des Fonds ist es, dass ein angemessenes Grundstück bestehend aus Wald, Wiese und Waldrand auf dem Wissen oberhalb von Langenhard, dem schönsten Aussichtspunkt und dem 1.-August-Festplatz der Gemeinde Zell, sicherzustellen ist.

<b>Erfolgsrechnung 2019</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	-0.46%	1'834.30	0.00
	Übrige Erträge	Keine			0.00
<b>Aufwand</b>		Keiner		0.00	
		---		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				1'834.30	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-1'834.30

<b>Abschluss</b>	<b>Vermögensveränderung</b>
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	398'760.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'834.30
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>396'925.70</b>

<b>Bilanz per 31.12.2019</b>	<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
Kapital	396'925.70	
---		
<b>Aktivenüberschuss = Vermögen</b>		<b>396'925.70</b>
<b>Total</b>	<b>396'925.70</b>	<b>396'925.70</b>

## Anhang

---

### Haushaltsgleichgewicht

---

#### Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets mittelfristig ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

#### Individuelle Regelung der Gemeinde

*Hinfällig, da Gesetzesänderung per 1. Juni 2019 erfolgte, § 92 Gemeindegesetz (Kantonsrat 27. Mai 2019 KR-Nr. 27/2018).*

#### Ausgleich des Budgets

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).  
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Kennzahlen (Basis FAP Swissplan Seite 22)

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

#### Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
50%	44%	40%	36%	34%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

#### Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender Ertrag). Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0.4%	1%	2%	2%	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

#### Investitionsanteil

Der Investitionsanteil gibt an, welcher Anteil der Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde. Er zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an.

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
9.2%	15%	14%	13%	11%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

## Anhang (gem. FAP Swissplan, Seite F 22/B 6)

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Richtwerte*
Anzahl Einwohner	6'295	6'200	6'017	
Steuerfuss	118%	118%	122%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1'632	1'632	1'792	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>74%</b>	12%	267%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.0%</b>	0.1%	0.1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-64%</b>	43%	46%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-1'413</b>	-844	-1'278	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

#### Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2019						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
14.03.2016	GV	B	220'000.00	1620.501033 /6150.5010.0 0 INV00012	Betriebs- und Gestaltungskonzept Kollbrunn (BGK)	243'401.45	0.00	0.00	0.00	243'401.45	0.00	23'401.45	pendent	GV
18.06.2018	GV	B	650'000.00	1340.501000 /1610.5030.0 0 INV00009	Schützenhäuser: Sanierung Kugelfang	44'007.65	0.00	516'690.25	0.00	560'697.90	0.00	-89'302.10	pendent	GV
23.09.2018	U	B	25'000'000.00	1750.501000 /7410.5020.0 0 INV00039 und ff.	Hochwasserschutz Rahmenkredit	45'079.10	0.00	56'031.50	0.00	101'110.60	0.00	-24'989'889.40	pendent	GV
03.12.2018	GV	B	810'000.00	1620.501035 /6150.5010.0 0 INV00013	Sanierung Bahnhofstrasse Kollbrunn	0.00	0.00	607'041.95	0.00	607'041.95	0.00	-202'958.05	pendent	GV
19.05.2019	U	B	2'450'000.00	1217.581400 /2170.5040.0 0 INV00050	Aufstockung Schulpavillon Kollbrunn	96'226.70	0.00	1'209'240.74	0.00	1'305'467.44	0.00	-1'144'532.56	pendent	GV
19.05.2019	U	B	1'500'000.00	7201.5540.0 0 INV00074	Beteiligung neue "Regionale Abwasserentsorgung Tösstal"	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'500'000.00	pendent	GV
02.12.2019	GV	B	150'000.00	0290.5040.0 0 INV00049	Modernisierung Gemeindehaus, Projektierungskredit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-150'000.00	pendent	GV

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Urne oder Gemeindeversammlung) oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

**Anhang****Gebundene Ausgabenbeschlüsse**

Kreditbeschluss							Rechnung 2019						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
...					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

KEINE

Ausweis der vom Gemeindevorstand als gebunden erklärte Ausgaben über dessen Kompetenzlimite gemäss Gemeindeordnung.

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## Differenzbegründungen zur Jahresrechnung 2019 - Erfolgsrechnung

Differenzbegründungen erfolgen wie üblich bei mehr als 10 % Differenz und mindestens über Fr. 10'000.00

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
0210	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	49'374.60	65'400.00	16'025.40	Empfohlener durchschnittlicher BVG-Satz aus Orientierungsschreiben Gemeindeamt für das Budget ist zu hoch.
0210	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	54'391.95	15'000.00	-39'391.95	Überdurchschnittliche komplexe Grundsteuerfälle. Anwaltskosten i.S. Rekurs gegen Entscheid Gemeindeamt (Restatement). Externe Finanzplanung, nicht budgetiert (sep. Kreditentscheid GR).
0210	4260.06	Rückerstattungen Betriebskosten	-44'138.20	-30'000.00	14'138.20	Budgetwert Dreijahresdurchschnitt wurde überschritten.
0220	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	79'625.50	93'400.00	13'774.50	Empfohlener durchschnittlicher BVG-Satz aus Orientierungsschreiben Gemeindeamt für das Budget ist zu hoch.
0220	3113.00	Anschaffung Hardware	9'468.40	20'000.00	10'531.60	Aufgrund der bereits neueren Installationen und Geräten mussten weniger Ersatzbeschaffungen vorgenommen werden.
0220	3130.00	Dienstleistungen Dritter (Allg. Verw.kosten: Verbandsbeitr., Frankat., Arbeitssich.; ohne Tel. und Kom. via 0290 VV!)	74'635.93	92'000.00	17'364.07	Telefonkosten werden ab Rechnungsjahr 2019 neu der Funktion 0290.3130.00 Liegenschaften belastet.
0220	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (z.B. Rechenzentrum Abraxas)	184'766.66	223'000.00	38'233.34	Neuzuordnung gemäss HRM2 ist bei der Budgetierung nicht korrekt erfolgt.
0220	3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'933.61	20'000.00	12'066.39	Keine Drucker-Reparaturen und keine Telefon-Mutationen angefallen.
0220	4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)	-5'436.05	-100'000.00	-94'563.95	Neuzuordnung gemäss HRM2 ist bei der Budgetierung nicht korrekt erfolgt. Baugebühren wurden falsch budgetiert und werden auf Konto 0220.4210.01 verbucht.
0220	4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (nur Bauamt)	-125'815.00	-100'000.00	25'815.00	Neuzuordnung gemäss HRM2 ist bei der Budgetierung nicht korrekt erfolgt (siehe Konto 0220.4210.00).
0220	4260.03	Rückerstattungen Dritter Bauamt	-13'765.25	-30'000.00	-16'234.75	Aufgrund des geringeren Kontrollaufwands bei den Um- und Neubauten konnten auch weniger Kontrollaufwände weiterverrechnet werden.
0290	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'020.10	6'000.00	-11'020.10	Überwachungskameras Gang 2. OG Betriebsamt Fr. 8'818.00 aufgrund leidiger Vorkommnisse (gemäss Präsidialverfügung vom 16.4.2019).
0290	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'309.00	20'000.00	16'691.00	Konto 3120.00 wurde im Laufe des Jahres 2019 neu aufgeteilt in Energie / Wasser / Heizung. Erfahrung aufgrund HRM2 fehlt.
0290	3120.02	Energie	20'571.65	200.00	-20'371.65	Konto 3120.00 wurde im Laufe des Jahres 2019 neu aufgeteilt in Energie / Wasser / Heizung. Erfahrung aufgrund HRM2 fehlt.
0290	3120.06	Heizmaterial und Wärmebezüge (allgemein)	10'657.57	0.00	-10'657.57	Konto 3120.00 wurde im Laufe des Jahres 2019 neu aufgeteilt in Energie / Wasser / Heizung. Erfahrung aufgrund HRM2 fehlt.
0290	3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Telefon und Kommunikation aller Verwaltungsliegenschaften)	57'135.00	4'000.00	-53'135.00	Springer Bereich Liegenschaften Fr. 31'838.70 nicht budgetiert (siehe sep. GR-Beschluss). Telefonkosten werden ab Rechnungsjahr 2019 neu der Funktion 0290 Liegenschaften belastet (siehe auch Begründung Konto 0220.3130.00).
0290	3131.00	Planungen und Projektierung	0.00	10'000.00	10'000.00	Nicht realisiert, Budget Vorhaben nicht genau definiert.
0290	3134.00	Sachversicherungsprämien	18'731.55	36'000.00	17'268.45	Zu hoch budgetiert. Erfahrung gem. HRM2 fehlt.
0290	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	164'209.17	315'000.00	150'790.83	Budgetpauschale wurde nicht ausgeschöpft.
0290	3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	135'390.00	150'000.00	14'610.00	Minderabschreibungen aufgrund von Minderinvestitionen.
0290	4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-95'105.10	-120'000.00	-24'894.90	Differenz bei den Mietzinseinnahmen von Müller + Schuhmacher AG werden noch abgeklärt. (Whq. Aktenaufgabe seit 1.9.2016 von Gemeinde genutzt).
0290	4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV	-50'361.00	-20'000.00	30'361.00	Gemeindesäle und -hallen besser ausgelastet als erwartet. Auslastung ist schwer einschätzbar.

Funk. Glied eruna	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichu ng Betrag	Begründungen
1120	4270.00	Bussen	-19'861.40	-30'000.00	-10'138.60	Durch die Kontrollen seit 2016 sind Automobilisten vermehrt sensibilisiert und parken die Fahrzeuge nach Vorschrift. Im Vergleich zu den letzten Jahren wurde zu hoch budgetiert.
1400	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.: Nachführung Grundbuch und Vermessungswerk	27'425.00	44'000.00	16'575.00	Der budgetierte Betrag für Fachgutachter resp. externe Berater von Fr. 15'000.00 wurde nicht benötigt.
1400	4690.00	Übriger Transferertrag (Anteil Zell BA Zell-Turbenthal)	-19'672.23	-9'100.00	10'572.23	Auswirkung des besseren Rechnungsabschlusses des BA Zell-Turbenthal (siehe auch Konto 1409.3690.00).
1409	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'332.20	59'600.00	24'267.80	Empfohlener durchschnittlicher BVG-Satz aus Orientierungsschreiben Gemeindeamt für das Budget ist zu hoch.
1409	3130.00	Dienstleistungen Dritter	123'957.55	86'700.00	-37'257.55	Das Betreibungs- und Gemeindeammannamt verarbeitete im letzten Jahr mehr Fälle als in den Jahren zuvor. Deshalb sind die Kosten Dritter auch gestiegen. Die Kosten können nur sehr schwer abgeschätzt werden, da diese immer Fallbezogen abgerechnet werden. Alleine bei einer Exmission bei welcher ein ganzes Haus geräumt werden musste sind Kosten von über Fr. 10'000.00 entstanden. Diese Kosten werden aber dem Auftraggeber (i.d.R. dem Gläubiger) weiterverrechnet.
1409	3690.00	Übriger Transferaufwand (Anteil Zell)	19'672.23	9'100.00	-10'572.23	Auswirkung des besseren Rechnungsabschlusses des Betriebsamtes Zell-Turbenthal (siehe auch Konto 1400.4690.00).
1500	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	771.30	18'000.00	17'228.70	Die mit Fr. 15'000.00 budgetierten Malerarbeiten am Feuerwehrhaus Unterlangenhard wurden nicht ausgeführt. Aufgrund des allgemeinen Zustands des Gebäudes (z.B. faulendes Holz, undichtetes Dach) sowie der Tatsache, dass sich im Turm des Feuerwehrhauses eine wichtige Funkantenne der Feuerwehr befindet, muss für 2021 eine grössere Sanierung in Betracht gezogen werden. Mehr verrechenbare Hilfeleistungen und Fehlalarme Brandmeldeanlagen.
1500	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-44'977.20	-31'000.00	13'977.20	Mehr verrechenbare Hilfeleistungen und Fehlalarme Brandmeldeanlagen.
1620	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'787.80	0.00	-14'787.80	Kosten für die Sirene auf dem MFH Bahnhofplatz 9, Rämismühle. Rückerstattung auf Konto 1620.4630.00 gebucht.
1620	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	61'998.30	86'400.00	24'401.70	Zweckverband Zivilschutz-Tösstal: Diverse Positionen führten zu einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget. Details siehe separate Zweckverbandsabrechnung.
1620	4630.00	Beiträge vom Bund	-19'787.80	0.00	19'787.80	Siehe separates Abrechnungsprozedere. Diverse Anschaffungen, nicht budgetiert.
2110	3110.01.862	Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Rikon	11'627.45	500.00	-11'127.45	Dringend notwendiges Mobiliar, nicht budgetiert.
2120	3010.10	Löhne Klassenassistenz	66'839.25	40'000.00	-26'839.25	Kinder mit Sonderschulstatus und hohem Unterstützungsbedarf (Autismus/kein Platz in Sprachheilschule).
2120	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	105'226.50	20'000.00	-85'226.50	Ungeplante Aufnahmeklasse Asyl, Rückforderung Kanton Fr. 117'466.00 (inkl. Soz. Vers. Abgaben) pendent.
2120	3020.02	Löhne der Lehrpersonen DaZ	176'990.90	215'000.00	38'009.10	Im SJ 19/20 weniger DaZ-Lektionen als in den Vorjahren (-7 WL), Anfangsunterricht über Sek, da gemischte Gruppe (-3WL).
2120	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'077.45	62'000.00	-10'077.45	Siehe Begründung Konten 2120.3020.00 und 2120.3020.02.
2120	3110.01.663	Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Kollbrunn	28'843.85	15'000.00	-13'843.85	Mobiliar zusätzlicher Kindergarten Tösstalstrasse (Fr. 11'000.00), Beschluss Schulpflege vom 25.06.2019
2120	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Musikschule)	65'650.00	0.00	-65'650.00	Musikalische Grunderziehung an der Primarschule, korrekte Erfassung der Kosten (Budgetiert unter 2140.3636.00) gem. Vorgaben HRM2. In der Budgetierung nicht korrekt berücksichtigt.
2130	3020.00	Löhne der Lehrpersonen	38'237.80	62'000.00	23'762.20	Aufnahmeklasse Asyl, Rückforderung Kanton Fr. 5'000.00 (inkl. Soz. Vers. Abgaben); LIFT Modulkurse (Fr. 16'400.00) wurden über kantonales Pensum abgerechnet (IF).

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
2130	3020.02	Löhne der Lehrpersonen DaZ	42'386.65	25'000.00	-17'386.65	Anfangsunterricht über Sek, da gemischte Gruppe (+3 WL, Besoldung mit Einstufung Sek).
2130	3020.20	Aushilfsentschädigungen	220.65	18'000.00	17'779.35	Keine grösseren Vikariate notwendig, wie geplant.
2130	3104.00.1240	Lehrmittel, Sekundarschule	28'260.41	43'000.00	14'739.59	Lehrplan21 Lehrmittel noch nicht verfügbar.
2130	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (mit direkter Gegenleistung)	102'780.00	85'000.00	-17'780.00	Ein Schüler mehr als budgetiert im 10. Schuljahr.
2140	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	133'356.35	150'000.00	16'643.65	Abzügl. Fr. 65'650.00 (korr. Erfassung der Kosten, neu 2120.3636.00), zusätzliche Ausgaben (Fr. 49'000.00) für Jugendmusikschulen (mehr Kinder als budgetiert) gem. Vorgaben HRM2. In der Budgetierung nicht korrekt berücksichtigt.
2170	3120.02	Energie (Strom)	35'889.50	50'000.00	14'110.50	Das Gesamtbudget von Fr. 290'000.00 auf den 3120.xx-Konti wurde nicht korrekt auf die einzelnen Konti verteilt. Erfahrungen gem. HRM2 fehlten.
2170	3120.03	Heizmaterial (fossil) und Wärmebezüge (Contracting)	257'578.78	150'000.00	-107'578.78	Der Ausgabenüberschuss liegt bei total Fr. 8'917.93.
2170	3120.06	Heizmaterial und Wärmebezüge (allgemein)	5'449.65	90'000.00	84'550.35	
2170	3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Telefon und Kommunikation aller Schulen)	20'731.40	40'000.00	19'268.60	Budget zu hoch angesetzt. Erfahrungen gem. Vorgaben HRM2 fehlten.
2170	3151.00	Unterhalt Mobiliar, Maschinen, Fahrzeuge	2'064.00	15'000.00	12'936.00	Budget zu hoch angesetzt, neu teilweise (Mobiliar) unter Konto 2170.3144.00, korrekte Erfassung gem. HRM2-Vorgaben.
2170	3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0.00	25'000.00	25'000.00	Bisher Swisscom (korr. Erfassung der Kosten, neu auf Konto 2170.3130.00).
2170	3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	85'100.00	180'000.00	94'900.00	Minderabschreibungen aufgrund von Minderinvestitionen.
2170	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-34'882.75	-10'000.00	24'882.75	Rückvergütung der Versicherung für den Brandschadenfall Schulhaus Tösstalstrasse 45 von Fr. 25'516.00.
2170	4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-35'400.00	-48'000.00	-12'600.00	2 Wohnungen im SH Tösstalstrasse 45 stehen seit dem 28.2. resp. 30.4.2018 leer. Ob die Differenz damit zusammenhängt wird mit Müller + Schuhmacher AG abgeklärt.
2180	3010.11.862	Löhne Betreuung, Hort Rikon	126'299.90	105'000.00	-21'299.90	Stellenplanerhöhung Hort Rikon, Entlastung Hortleitung Kollbrunn, Beschluss Schulpflege vom 24.09.2019; Auszahlung Überzeit Hortleitung Rikon, Beschluss Schulpflege 17.12.2019; mehr Betreuungspersonen aufgrund hoher Besuchszahlen.
2180	3637.01.01	Beiträge über Institutionen mit Leistungsvereinbarung, Krippen	277.35	45'000.00	44'722.65	Korrekte Erfassung Kosten, neu siehe Konto 5451.3637.01.01.
2180	3637.01.02	Beiträge über Institutionen mit Leistungsvereinbarung, Horte	4'775.70	21'500.00	16'724.30	Weniger Subventionsberechtigte Hort Villa Chräuel (bis Ende SJ 2018/2019).
2180	3637.01.05	Beiträge über Sozialamt	27'540.80	160'000.00	132'459.20	Korrekte Erfassung Kosten, Krippenbeiträge neu siehe Konto 5451.3637.01.05), Beiträge an Sozialamt total Fr. 114'514.00; weniger Klienten mit betreuten Kindern im Sozialamt.
2180	4260.01.862	Rückerstattungen Mittagstisch, Schule Rikon	-49'998.75	-38'000.00	11'998.75	Höhere Besucherzahlen am Mittagstisch Rikon.
2180	4260.04.663	Rückerstattungen Dritter, Betreuung, Hort Kollbrunn	-70'913.55	-35'000.00	35'913.55	Höhere Besucherzahlen im Hort Kollbrunn.
2190	3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'516.95	0.00	-10'516.95	Visualisierung Leitsätze, Beschluss Schulpflege vom 09.04.2019 und 12.11.2019.
2190	3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'898.50	12'000.00	-14'898.50	n-IT, Beratung ICT; Beschluss Schulpflege vom 25.06.2019 Fr. 5'000.00. Rechtsberatung Rekursfall Fr. 8'000.00.
2192	3010.07	Löhne Schullassistenz	115'941.45	89'000.00	-26'941.45	A.o. Aufnahmeklasse Asyl, Rückforderung Kanton Fr. 28'056.00 pendent.
2192	3101.04	Verbrauchsmaterial/Unterhalt EDV	12'069.87	31'000.00	18'930.13	Weniger Tonerverbrauch, kein Diverses Fr. 10'000.00.
2192	3130.05	SBB, Schulbus	214'413.98	159'000.00	-55'413.98	A.o. Aufnahmeklasse Asyl, Rückforderung Kanton Fr. 25'240.00 pendent, Schulung in Märställen abgebrochen Fr. 35'000.00.
2192	3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'362.85	36'000.00	20'637.15	Ausgabenstopp infolge Erarbeitung neuer ICT-Strategie.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
2200	3631.01	Beiträge an Kanton (Psychiatrie, Uniklinik), ohne direkte Gegenleistung	39'725.00	22'000.00	-17'725.00	Audiopäd. Beratung für schwerhöriges Kind Fr. 10'000.00 gem. Schulpflege Beschluss vom 09.04.2019; diverse Psychotherapien gem. sep. Ressortbeschlüssen.
3410	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'257.20	20'000.00	18'742.80	Der Mähroboter für die Fussballplätze wurde nicht angeschafft. 2020 wieder budgetiert.
3411	4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-88'977.70	-55'000.00	33'977.70	Die Einnahmen des Schwimmbads sind wetterabhängig und deshalb schwierig einzuschätzen. Im Weiteren wurden die Eintrittspreise auf die Saison 2019 erhöht, was zusätzlich zu höheren Einnahmen führte.
4125	3632.45	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände für Leistungen der Akut- und Übergangspflege	0.00	12'000.00	12'000.00	Keine Leistungen notwendig.
4125	3634.40	Beiträge an öffentliche Unternehmungen für Leistungen der Langzeitpflege	63'580.45	10'000.00	-53'580.45	Budgetierung zu optimistisch. Höhere Pflegeleistungen von öffentlichen Pflegeinstitutionen notwendig.
4215	3636.50	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege	396'580.85	170'000.00	-226'580.85	Höhere Kosten sind aufgrund von unvorhergesehenen Faktoren entstanden. Einzelfälle mit sehr hohem Pflegebedarf (Onpac und Kispex).
4215	3636.58	Übrige Leistungserbringer - Beiträge an Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege	57'553.72	24'000.00	-33'553.72	Höherer Pflegeaufwand durch private Spitexorganisationen.
5120	4630.00	Beiträge vom Bund	-115'621.55	-142'000.00	-26'378.45	Weniger Krankenkassenbeiträge an Sozialhilfeempfänger und Mehrrückerstattungen, folglich reduzieren sich die Bundes- und Staatsbeiträge. Zudem ist die Funktion 5120 wie gewohnt praktisch ein "Nullsummenspiel".
5120	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-94'599.45	-116'000.00	-21'400.55	Weniger Krankenkassenbeiträge an Sozialhilfeempfänger und Mehrrückerstattungen, folglich reduzieren sich die Bundes- und Staatsbeiträge. Zudem ist die Funktion 1520 wie gewohnt praktisch ein "Nullsummenspiel".
5120	4637.10	Durch Sozialhilfeempfänger rückerstattete Prämien; IPV, RDP und weitere nachträgliche Erträge	-160'242.90	-90'000.00	70'242.90	Wir konnten einige Klienten in die IV führen, was zu einer grossen Rückerstattung von KVG-Prämien führte.
5220	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-560'182.00	-495'000.00	65'182.00	Budgetierung extrem schwierig. Dieser Bereich wird uns in den nächsten Jahren immer stärker beschäftigen. Einerseits steht eine Revision der Ergänzungsleistungen an, deren Auswirkungen auf die Kosten wir noch nicht abschliessend einschätzen können. Zudem werden in unserer Gemeinde laufend Alterswohnungen gebaut, was zunehmend ältere Personen mit zumindest der Möglichkeit von EL-Bezügen anzieht. Die Kosten der Ergänzungsleistungen sind stark abhängig von den Zuzügen von AHV-Rentnern und der Zusprache von IV-Renten. Alleine die Sozialen Dienste konnten 2019 schon Klienten in die IV übergeben und dort mussten Ergänzungsleistungen beantragt werden. Auch gab es Fälle von Frühpensionierungen, welche auf die Ergänzungsleistungen angewiesen waren. Eine Durchmischung der Bevölkerungsstruktur ist sicherlich wünschenswert, birgt aber gerade im Altersbereich die Gefahr von höheren Kosten aufgrund der Notwendigkeit von Ergänzungsleistungen zur Sicherung der Lebenshaltungskosten. Nicht zu unterschätzen ist die durchschnittlich viel längere Lebensdauer der Menschen, welche natürlich auch in diesem Bereich höhere Kosten nach sich bringt. Logische Folge für mehr Staatsbeiträge aus obigen Begründungen.
5220	4637.22	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	0.00	-24'000.00	-24'000.00	Schwierig zu budgetieren, entgegen dem Dreijahresdurchschnitt sind keine Rückerstattungen angefallen.
5310	3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen (ohne direkte Gegenleistung)	24'402.40	10'000.00	-14'402.40	AHV-Beiträge an Nichterwerbstätige. Schwierig zu budgetieren, entgegen dem 3jahresdurchschnitt sind Mehrbeiträge angefallen.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichu ng Betrag	Begründungen
5320	3130.00	Dienstleistungen Dritter	47'461.00	35'000.00	-12'461.00	Mehrleistung SVA durch Zunahme der Anzahl EL-AHV Fälle.
5320	3181.10	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen	25'677.00	0.00	-25'677.00	Budgetierung schwierig, da Abwicklung via SVA Zürich. Wir können nicht wissen, wie sich die Klientengruppen zusammensetzen und wie deren Finanzen aussehen.
5320	3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV	2'002'836.00	1'600'000.00	-402'836.00	Budgetierung extrem schwierig. Dieser Bereich wird uns in den nächsten Jahren immer stärker beschäftigen. Einerseits steht eine Revision der Ergänzungsleistungen an, deren Auswirkungen auf die Kosten wir noch nicht abschliessend einschätzen können. Zudem werden in unserer Gemeinde laufend Alterswohnungen gebaut, was zunehmend ältere Personen mit zumindest der Möglichkeit von EL-Bezügen anzieht. Die Kosten der Ergänzungsleistungen sind stark abhängig von den Zuzügen von AHV-Rentnern und der Zusprache von IV-Renten. Alleine die Sozialen Dienste konnten 2019 schon Klienten in die IV übergeben und dort mussten Ergänzungsleistungen beantragt werden. Auch gab es Fälle von Früh pensionierungen, welche auf die Ergänzungsleistungen angewiesen waren. Eine Durchmischung der Bevölkerungsstruktur ist sicherlich wünschenswert, birgt aber gerade im Altersbereich die Gefahr von höheren Kosten aufgrund der Notwendigkeit von Ergänzungsleistungen zur Sicherung der Lebenshaltungskosten. Nicht zu unterschätzen ist die durchschnittlich viel längere Lebensdauer der Menschen, welche natürlich auch in diesem Bereich höhere Kosten nach sich bringt.
5320	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-926'403.00	-716'000.00	210'403.00	Logische Folge für mehr Staatsbeiträge aus den obigen Begründungen.
5320	4637.21	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen zur AHV	-39'111.00	-81'000.00	-41'889.00	Schwierig zu budgetieren, entgegen dem Dreijahresdurchschnitt sind weniger Rückerstattungen angefallen.
5430	3637.00	Beiträge an private Haushalte: Alimenterbevorschussungen (ohne direkte Gegenleistung)	151'711.95	100'000.00	-51'711.95	Dieses Konto ist schwierig zu budgetieren und basiert auf Erfahrungswerten. Wir kennen die jeweiligen finanziellen Verhältnisse der Unterhaltspflichtigen nicht. Auch Zu- und Wegzüge haben hier einen grossen Einfluss.
5430	4637.00	Beiträge von privaten Haushalten: Rückerstattungen Alimenterbevorschussungen	-31'056.90	-20'000.00	11'056.90	Dieses Konto ist schwierig zu budgetieren und basiert auf Erfahrungswerten. Wir kennen die jeweiligen finanziellen Verhältnisse der Unterhaltspflichtigen nicht. Auch Zu- und Wegzüge haben hier einen grossen Einfluss.
5450	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (ZV Erwachsenenschutz Winterthur-Land)	168'706.46	130'000.00	-38'706.46	Wir orientieren uns an den Vorgaben der FESWL. Wir kennen die Klientenstrukturen nicht und sind auch nicht informiert über die Zuweisungen der KESB (siehe separate Zweckverbandsabrechnung).
5450	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'448.65	0.00	10'448.65	A.o. Rückerstattung im Rahmen eines Privatkonkurses.
5451	3637.01.01	Beiträge über Institutionen mit Leistungsvereinbarung, Krippen (Villa Chräuel)	23'838.35	0.00	-23'838.35	Korrekte Erfassung der Kosten im Rahmen von HRM2 (im Rahmen des Budgets noch nicht bekannt), weniger Kinder mit Subventionen in der Villa Chräuel. Budgets siehe Funktion 2180.
5451	3637.01.05	Beiträge über Sozialamt (Beiträge für Krippen)	86'974.10	0.00	-86'974.10	Korrekte Erfassung der Kosten im Rahmen von HRM2 (im Rahmen des Budgets noch nicht bekannt), Auszahlung Krippenbeiträge an Sozialamt. Budgets siehe Funktion 2180.
5601	3160.01.03	Miete und Pacht Bahnhofplatz 3, Rämismühle	10'441.65	25'000.00	14'558.35	Hier können immer Veränderungen entstehen, je nach dem, wie wir die Notwohnungen besetzen oder eben nicht besetzen können.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
5710	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-82'023.00	0.00	82'023.00	Budgetierung extrem schwierig. Dieser Bereich wird uns in den nächsten Jahren immer stärker beschäftigen. Einerseits steht eine Revision der Ergänzungsleistungen an, deren Auswirkungen auf die Kosten wir noch nicht abschliessend einschätzen können. Zudem werden in unserer Gemeinde laufend Alterswohnungen gebaut, was zunehmend ältere Personen mit zumindest der Möglichkeit von EL-Bezügen anzieht. Die Kosten der Ergänzungsleistungen sind stark abhängig von den Zuzügen von AHV-Rentnern und der Zusprache von IV-Renten. Alleine die Sozialen Dienste konnten 2019 schon Klienten in die IV übergeben und dort mussten Ergänzungsleistungen beantragt werden. Auch gab es Fälle von Frühpensionierungen, welche auf die Ergänzungsleistungen angewiesen waren. Eine Durchmischung der Bevölkerungsstruktur ist sicherlich wünschenswert, birgt aber gerade im Altersbereich die Gefahr von höheren Kosten aufgrund der Notwendigkeit von Ergänzungsleistungen zur Sicherung der Lebenshaltungskosten. Nicht zu unterschätzen ist die durchschnittlich viel längere Lebensdauer der Menschen, welche natürlich auch in diesem Bereich höhere Kosten nach sich bringt. Logische Folge für mehr Staatsbeiträge aus obigen Begründungen.
5710	4637.24	Rückerstattungen Beihilfen zur AHV und IV	-15'439.00	0.00	15'439.00	Budgetierung extrem schwierig. Dieser Bereich wird uns in den nächsten Jahren immer stärker beschäftigen. Einerseits steht eine Revision der Ergänzungsleistungen an, deren Auswirkungen auf die Kosten wir noch nicht abschliessend einschätzen können. Zudem werden in unserer Gemeinde laufend Alterswohnungen gebaut, was zunehmend ältere Personen mit zumindest der Möglichkeit von EL-Bezügen anzieht. Die Kosten der Ergänzungsleistungen sind stark abhängig von den Zuzügen von AHV-Rentnern und der Zusprache von IV-Renten. Alleine die Sozialen Dienste konnten 2019 schon Klienten in die IV übergeben und dort mussten Ergänzungsleistungen beantragt werden. Auch gab es Fälle von Frühpensionierungen, welche auf die Ergänzungsleistungen angewiesen waren. Eine Durchmischung der Bevölkerungsstruktur ist sicherlich wünschenswert, birgt aber gerade im Altersbereich die Gefahr von höheren Kosten aufgrund der Notwendigkeit von Ergänzungsleistungen zur Sicherung der Lebenshaltungskosten. Nicht zu unterschätzen ist die durchschnittlich viel längere Lebensdauer der Menschen, welche natürlich auch in diesem Bereich höhere Kosten nach sich bringt. Logische Folge für mehr Staatsbeiträge aus obigen Begründungen.
5720	3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'529'875.11	1'250'000.00	-279'875.11	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.
5720	3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'051'019.47	800'000.00	-251'019.47	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.
5720	3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	618'326.65	800'000.00	181'673.35	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.

Funk. Glied	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
5720	4637.30	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-630'677.60	-350'000.00	280'677.60	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.
5720	4637.34	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-330'181.29	-150'000.00	180'181.29	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.
5720	4637.35	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-618'326.65	-800'000.00	-181'673.35	Budgetierung sehr schwierig: In den Konten der Funktion 5720 kommt es immer wieder zu Verschiebungen. Wir wissen nicht, welche Personengruppen zu- bzw. wegziehen und welchen Status (Ausländer bis 10 Jahre, Ausserkantonale, Eigene etc.) diese Personengruppen inne haben.
5790	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	59'601.75	77'500.00	17'898.25	Empfohlener durchschnittlicher BVG-Satz aus Orientierungsschreiben Gemeindeamt für das Budget ist zu hoch.
5790	3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Schuldenberatung)	120'493.74	96'700.00	-23'793.74	Weniger hohe Aufwendungen v.a. im Rechtsbereich (Dr. Stadler); das kann sich jederzeit wieder ändern, wenn IV-Fälle mit Rechtsstreitigkeiten bei uns eintreffen. etwas weniger Rechtsberatung (kann sich rasch wieder ändern, je nach Fällen).
5790	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (Arbeits- und Teillohnprojekte)	6'453.90	52'000.00	45'546.10	Die Sozialen Dienste gehen mit diesem Konto besonders sorgsam um. Eines der wichtigsten Instrumente im Sozialbereich ist die Möglichkeit zur Integration. Wo immer möglich versuchen wir, die Kosten über die Sozialhilfe abzurechnen. Gleichwohl brauchen wir einen gewissen "Stock", um sofort reagieren zu können, wenn eine Integration bzw. Integrationsmassnahmen mit Kostenfolgen, welche nicht über die Sozialhilfe abgerechnet werden können, notwendig wird. Nur so können wir Klienten nachhaltig aus der Sozialhilfe führen. Der Kanton beteiligt sich immer weniger an Kosten und überlässt die Integration den Gemeinden und erwartet intensive Bemühungen unsererseits.
6150	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'688.20	45'700.00	13'011.80	Empfohlener durchschnittlicher BVG-Satz aus Orientierungsschreiben Gemeindeamt für das Budget ist zu hoch.
6150	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'345.50	75'000.00	33'654.50	Günstiger Verlauf Winterdienst (Salz).
6150	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'098.15	15'000.00	-11'098.15	Zusätzlicher Hubstapler Fr. 10'000.00 Kreditkompetenz Gemeinderat.
6150	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	6'887.60	20'000.00	13'112.40	Budgetierung erfolgte nur auf diesem Konto. Korrekte Verbuchung erfolgte aber auch auf Konto 3132.00. In der Summe ok.
6150	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'322.70	0.00	-12'322.70	Budgetierung erfolgte nur auf diesem Konto. Korrekte Verbuchung erfolgte aber auch auf Konto 3132.00. In der Summe ok.
6150	3141.01	Unterhalt Strassen/Verkehrswege, Abt. Werke	488'015.06	802'000.00	313'984.94	Verschobene Ausführungen wegen Einsparungen und Bauverschiebungen.
6150	3141.10	Winterdienst	39'019.15	0.00	-39'019.15	Korrekte Verbuchung gem. HRM2. Budget siehe Konto 6150.3141.01.
6150	3141.20	Strassenreinigung	13'891.55	0.00	-13'891.55	Korrekte Verbuchung gem. HRM2. Budget siehe Konto 6150.3141.01.
6150	3141.30	Strassenbeleuchtungen und Strassensignale, Verkehrsspiegel	146'934.33	110'000.00	-36'934.33	Mehraufwand im Vergleich zum mehrjährigen Durchschnitt.
6150	3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	33'085.25	20'000.00	-13'085.25	Mehraufwand im Vergleich zum mehrjährigen Durchschnitt.
6150	4390.00	Übriger Ertrag	-18'801.50	-500.00	18'301.50	Ausbuchung zu hoher Rückstellungen.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
6150	4472.02	Parkgebühren 24h	-3'480.00	-30'000.00	-26'520.00	Die Parkgebühren wurden von der AEB erst Ende Dez. verrechnet. Es wurden Rechnungen in der Höhe von rund Fr. 8'000.00 verschickt. Die Erträge werden uns aber erst im 2020 gutgeschrieben. Allerdings sind die "Gesuche um PP Bewilligung" massiv zurückgegangen. Wir stellen dies auch am Schalter bei den Anmeldungen von Neuzuzügern fest, dass in fast allen Fällen ein privater Parkplatz oder Garagenplatz dazugemietet worden ist. Budgetierung war def. zu optimistisch.
6210	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate (Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds)	169'445.00	0.00	-169'445.00	Der Beitrag für den Bahninfrastrukturfonds BIF wurde für das Jahr 2019 vergessen und folgedessen nicht budgetiert.
6400	3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	14'235.00	0.00	-14'235.00	Es handelt sich um die Kosten für den Breitbandausbau (Swisscom) für Langenhard. Der Gemeinderat hat die Ausgaben an seiner Sitzung vom 04.10.2018 ausserhalb des Budgets bewilligt. Die Rückstellungen dafür per 31.12.2018 waren um diesen Betrag zu tief angesetzt worden.
7101	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	184'625.30	156'900.00	-27'725.30	Mehraufwand Brunnenmeister.
7101	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'759.62	45'000.00	21'240.38	Weniger Betriebsmaterial eingekauft, als im Mehrjahresdurchschnitt erwartet.
7101	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge, Fahrzeuge (z.B. Wasserzähler)	50'160.42	35'000.00	-15'160.42	Ersatz Wasserzähler nicht budgetiert.
7101	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	17'712.76	40'000.00	22'287.24	Planung für externe Ingenieurleistungen nicht vollständig beansprucht. Budget = grobe Schätzung.
7101	4240.04	Übrige Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-28'806.35	0.00	28'806.35	Verrechnung Gemeinde für Wasserverbrauch Laufbrunnen. Bei der Budgetierung vergessen gegangen.
7201	3130.00	Dienstleistungen Dritter	202'615.14	180'000.00	-22'615.14	Höhere Aufwendungen für Ingenieurleistungen, als im Mehrjahresdurchschnitt erwartet.
7201	3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	341'986.47	400'000.00	58'013.53	Minderaufwendungen im Vergleich zum budgetierten Mehrjahresdurchschnitt.
7201	3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	-4'200.52	6'000.00	10'200.52	Minusabschreibungen begründet mit höherer Anschlussgebühren im Vergleich zu den getätigten Investitionen.
7201	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände, mit direkter Gegenleistung	727'695.20	607'000.00	-120'695.20	Mehraufwand basierend auf separater Jahresrechnung des Abwasserzweckverbandes.
7201	4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-657'145.88	-573'800.00	83'345.88	Der Aufwandüberschuss bei diesem Werk ist höher ausgefallen als geplant. Folglich erhöht sich die Entnahme aus dem Spezialfinanzierungsfonds.
7301	3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'503.48	16'000.00	13'496.52	Beschaffung Abfalleimer verschoben.
7301	3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Littering Asylanten, Porti etc.)	6'587.30	25'500.00	18'912.70	Litteringleistungen Asylbewerber nicht mehr beansprucht (Durchgangszentrum vorübergehend geschlossen).
7301	4240.02	Containerplomben	-34'228.31	-45'000.00	-10'771.69	Das Budget beruht auf dem 3-Jahres-Durchschnitt (grobe Schätzung). Das bedeutet, dass unsere Nutzer per Ende 2017 grössere Vorräte hatten und ihre Bezüge im Jahre 2018 geringer ausfielen.
7301	4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-81'709.91	-125'600.00	-43'890.09	Das positivere Ergebnis bei diesem Werk ermöglicht eine entsprechend tiefere Entnahme aus dem Spezialfinanzierungsfonds.
7410	3142.00	Unterhalt Wasserbau	32'881.84	90'000.00	57'118.16	Weniger Hochwasserschäden als im Mehrjahresdurchschnitt erwartet.
7710	3130.00	Dienstleistungen Dritter: Leichenschau, Tel./Kommun. etc.	65'341.15	55'000.00	-10'341.15	Bestattungskosten wurden korrekterweise gem. Vorgaben HRM2 auf diesem Konto verbucht. Dies hat Auswirkung auf das Konto 7710.3101.00, wo ein Minderaufwand von Fr. 8'000.00 entstanden ist.
7710	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	88'535.74	117'000.00	28'464.26	Die geplante Sanierung des WC auf dem Friedhof Zell für Fr. 30'000 wurde nicht ausgeführt. Sie ist 2020 wieder budgetiert.
7711	3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	93'214.62	115'000.00	21'785.38	Auf diesem Konto wird nur die Bepflanzung verbucht. Ausgaben im Vergleich mit 2018 rund Fr. 2'000.00 weniger. Todesfälle bleiben gleich, Gräber nehmen ab, bzw. Gemeinschaftsgräber werden vermehrt genutzt.

Funk. Glied	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Begründungen
7711	4390.01	Pauschalabgeltungen und Grabunterhaltsfonds	-73'166.19	-60'000.00	13'166.19	Abschluss eines Grabpflegevertrags für Familiengräber (hoher Tarif).
7900	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0.00	20'000.00	20'000.00	Im Jahre 2019 mussten keine weiteren Planungen erarbeitet werden.
8205	3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'778.15	57'000.00	11'221.85	Budget aufgrund Mehrjahresdurchschnitt nicht ausgeschöpft.
8710	4604.10	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen	-96'557.00	0.00	96'557.00	Ausgleichsvergütung EKZ Strassenbeleuchtung aufgrund Empfehlung des Gemeindeamtes nicht budgetiert, da diese Position sehr unsicher war.
9100	3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	129'000.00	0.00	-129'000.00	Diese Wertberichtigung auf den Steuerforderungen wurde erstmals gem. der Empfehlung basierend auf HRM2 vorgenommen.
9100	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen und Erlasse von Steuern)	82'581.05	120'000.00	37'418.95	Geringerer Abschreibungsbedarf aufgrund Zahlungsunfähigkeit (Verlustscheine) diverser Steuerzahler. Budget = Dreijahresdurchschnitt.
9100	4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-946'813.49	-450'000.00	496'813.49	Die definitiv veranlagten Steuern aus den Vorjahren fielen erfreulicherweise im Vergleich zum Budget um mehr als die Hälfte höher aus. Die Budgetierung erfolgte auf dem Stand effektiv Juni 2018 und entspricht einer sehr groben und vorsichtigen Schätzung. Generell sind die Steuererträge sehr volatil (Zu-, Wegzüge, Todesfälle, Stand der Verarbeitung der Veranlagungen beim Kanton, ungenaue Angaben unserer Steuerpflichtigen für die provisorische Rechnungsstellung im entsprechenden Steuerjahr), weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-377'887.15	-185'000.00	192'887.15	Diese Steuererträge fielen rund 2 x höher aus als budgetiert. Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Zu bemerken ist, dass wir hier vollumfänglich dem Abrechnungsrhythmus des Kantons „ausgeliefert“ sind. Generell sind die Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	117'054.40	200'000.00	82'945.60	Diese Steueraufwände fielen um rund 41 % tiefer aus als budgetiert. Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Zu bemerken ist, dass wir hier vollumfänglich dem Abrechnungsrhythmus des Kantons „ausgeliefert“ sind. Generell sind die Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-19'761.62	-65'000.00	-45'238.38	Diese Steuererträge fielen rund Fr. 45'000 geringer als budgetiert. In absoluten Werten sind diese Erträge für unseren Finanzhaushalt nach wie vor nicht wesentlich. Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Generell sind auch diese Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-86'444.45	-30'000.00	56'444.45	Diese Steuererträge fielen rund 3 x höher aus als budgetiert. Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Zu bemerken ist, dass wir hier vollumfänglich dem Abrechnungsrhythmus des Kantons „ausgeliefert“ sind. Generell sind die Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-195'823.57	-220'000.00	-24'176.43	Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Generell sind auch diese Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9100	4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-80'550.88	-25'000.00	55'550.88	Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Generell sind auch diese Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.

<b>Funk. Gliederung</b>	<b>Kontonr.</b>	<b>Name</b>	<b>Ist 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Abweichung Betrag</b>	<b>Begründungen</b>
9100	4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-88'479.65	-50'000.00	38'479.65	Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Generell sind auch diese Steuererträge sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9610	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern)	10'307.78	0.00	-10'307.78	Bei der Budgetierung gem. HRM2 vergessen gegangen.
9610	3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	59'200.00	36'000.00	-23'200.00	Korrekte Abgrenzung PRA wurde erstmals gem. HRM2-Vorgaben im Rechnungsjahr 2019 vorgenommen.
9610	3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	50'158.60	33'400.00	-16'758.60	Negativzinssatz höher als Budgetiert. Höheres Finanzvermögen, basierend auf der Neubewertung gem. HRM2, in der Budgetphase noch nicht bekannt.
9610	4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-58'835.16	-45'000.00	13'835.16	Die Guthabenzinsen fielen rund Fr. 14'000 höher aus als budgetiert. Die Budgetierung erfolgte nach der empfohlenen Methode (Durchschnittswert der letzten drei Jahre). Generell ist auch diese Position sehr volatil, weshalb eine genauere Budgetierung systembedingt kaum je möglich sein wird.
9630	4430.02	Baurechtszinsen	-70'042.70	-53'000.00	17'042.70	Vertragliche Erhöhung der Baurechtsverträge unsererseits ist erfolgt. Einsprachen seitens der Baurechtsnehmer sind noch pendent.
9630	-4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-39'615.30	-24'300.00	15'315.30	Negativzinssatz höher als Budgetiert. Höheres Finanzvermögen, basierend auf der Neubewertung gem. HRM2, in der Budgetphase noch nicht bekannt.
9951	3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	10'600.00	0.00	-10'600.00	Neue Buchungsvorgabe gemäss HRM2. Bei der Budgetierung nicht berücksichtigt.
9951	4390.00	Übriger Ertrag	-10'600.00	0.00	10'600.00	Neue Buchungsvorgabe gemäss HRM2. Bei der Budgetierung nicht berücksichtigt.
9999	9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	977'630.51	43'200.00	934'430.51	Resultat aus obigen Differenzbegründungen.

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'223'638.66	808'914.28	3'432'300.00	861'100.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'798'491.03	868'755.11	1'837'500.00	803'100.00	0.00	0.00
2	Bildung	13'844'901.24	576'192.30	13'765'600.00	474'300.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	423'035.88	138'815.90	479'300.00	102'500.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	2'213'271.12	97.60	1'844'400.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	9'093'643.80	3'920'696.44	7'956'500.00	3'310'400.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'751'534.93	83'273.70	1'806'100.00	100'500.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	5'130'740.61	3'080'608.94	5'186'300.00	3'011'200.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	119'802.65	559'480.15	146'000.00	459'400.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	398'832.37	28'938'688.38	245'600.00	27'620'300.00	0.00	0.00
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>37'997'892.29</b>	<b>38'975'522.80</b>	<b>36'699'600.00</b>	<b>36'742'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>977'630.51</b>		<b>43'200.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>3'223'638.66</b>	<b>808'914.28</b>	<b>3'432'300.00</b>	<b>861'100.00</b>		
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>357'011.88</b>	<b>854.80</b>	<b>323'300.00</b>	<b>500.00</b>		
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>97'009.71</b>	<b>854.80</b>	<b>80'400.00</b>	<b>500.00</b>		
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>97'009.71</b>	<b>854.80</b>	<b>80'400.00</b>	<b>500.00</b>		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	32'266.25		25'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'232.25		1'600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	166.05		200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	237.15		300.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Behördenmitglieder)			1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand (Anlässe, Ausflüge, Geschenke)	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Abstimmungsmaterial, Voranschläge, Jahresrechnungen, Weisungen, Insertionskosten)	20'881.92		20'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Versandkosten der Weisungen, Porti, Rechnungsprüfung BR)	28'265.97		19'100.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. (inkl. Buchprüfungskosten der Prüfstelle)	11'449.72		10'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen (Ersatz von Reisekosten, Verpflegung auch Wahlbüro, Benützung privater Motorfahrzeuge)	2'010.40		2'700.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (z.B. Anteil Weisungskosten anderer Gemeinwesen)		854.80		500.00		
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>260'002.17</b>		<b>242'900.00</b>			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>260'002.17</b>		<b>242'900.00</b>			
3000.00	Entsch., Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (GR/Ausschuss Sicherheit/Ausschuss Gesellschaft)	186'764.85		178'500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'654.80		11'500.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'634.80		5'100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'658.40		1'700.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'066.15		2'100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'798.60		8'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'588.07		25'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'713.30		8'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	123.20		2'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ohne direkte Gegenleistung)	4'000.00		1'000.00			
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>2'866'626.78</b>	<b>808'059.48</b>	<b>3'109'000.00</b>	<b>860'600.00</b>		
<b>021</b>	<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>	<b>621'609.45</b>	<b>318'011.73</b>	<b>648'700.00</b>	<b>288'000.00</b>		
<b>0210</b>	<b>Finanz- und Steuerverwaltung</b>	<b>621'609.45</b>	<b>318'011.73</b>	<b>648'700.00</b>	<b>288'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	383'225.25		420'100.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'558.20		26'800.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	49'374.60		65'400.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'728.20		4'000.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'718.75		5'000.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'960.00		3'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	379.80		3'000.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'556.80				
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	140.00				
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar	3'310.50				
3130.00	Dienstleistungen Dritter: Post- und Bankspesen, Verbands- und Mitgliederbeiträge, Bezugsentsch. QST II	5'576.70		10'200.00		
3130.17	Dienstleistungen Dritter: Betriebskosten	28'136.90		33'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	54'391.95		15'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	262.60		200.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen und Erlasse von Betriebskosten Steuer- und übrigen Forderungen)	10'894.35		14'000.00		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Steuerbezugskosten Quellenst./Staus./Nachtr. Veranl.)	20'911.35		19'000.00		
3612.01	Entschädigungen an Stadt Winterthur (Scanning)	28'483.50		30'000.00		
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		2'140.00		1'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'001.13		5'000.00	
4260.06	Rückerstattungen Betriebskosten		44'138.20		30'000.00	
4611.00	Entsch. von Kantonen und Konkordaten (Bezugsentsch. Staats- und Quellenst., Beitr. Scanning Steuererkl., Beitr. Sichten)		241'947.00		230'000.00	
4612.01	Entschädigungen von anderen Gemeinden für Steuerbezug		24'785.40		22'000.00	
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>1'528'966.81</b>	<b>343'381.65</b>	<b>1'626'800.00</b>	<b>427'300.00</b>	
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>1'528'966.81</b>	<b>343'381.65</b>	<b>1'626'800.00</b>	<b>427'300.00</b>	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Baukommission)	15'752.50		14'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	667'887.45		639'900.00			
3010.04	Löhne Lehrlinge	31'127.80		31'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'214.10		43'300.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	79'625.50		93'400.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'994.73		6'400.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'338.40		8'200.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'349.65		10'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'431.68		20'000.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand Lehrlinge	5'837.75		10'000.00			
3100.00	Büromaterial	21'957.75		20'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	16'681.26		20'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'131.65		3'000.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar	8'820.95		3'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	9'468.40		20'000.00			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software übrige)	29'456.06		28'000.00			
3118.01	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software Abraxas)	6'964.65		13'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Allg. Verw.kosten: Verbandsbeitr., Frankat., Arbeitssich.; ohne Tel. und Kom. via 0290 VV!)	74'635.93		92'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	3'639.95		10'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (z.B. Rechenzentrum Abraxas)	184'766.66		223'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'726.00		10'000.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	464.20					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'933.61		20'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige)	160'145.90		172'300.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3158.00.0 Unterhalt EDV-Anlage - EDV Verantwortlicher	120'401.70		128'000.00			
3158.00.0 Unterhalt EDV-Anlage - Gemeindeschreiber	39'744.20		44'300.00			
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	13'727.53		18'000.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen	3'126.00		3'000.00			
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	3'041.25					
3199.01 Übriger Betriebsaufwand Bauamt	95'719.50		95'000.00			
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		5'436.05		100'000.00		
4210.01 Gebühren für Amtshandlungen (nur Bauamt)		125'815.00		100'000.00		
4250.00 Verkäufe		130.00		300.00		
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (u.a. BA Zell-T'thal Frankaturen und Kopien)		8'223.00		10'000.00		
4260.03 Rückerstattungen Dritter Bauamt		13'765.25		30'000.00		
4290.00 Übrige Entgelte		12.35				
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		64'000.00		64'000.00		
4930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		126'000.00		123'000.00		
<b>029 Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>716'050.52</b>	<b>146'666.10</b>	<b>833'500.00</b>	<b>145'300.00</b>		
<b>0290 Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>716'050.52</b>	<b>146'666.10</b>	<b>833'500.00</b>	<b>145'300.00</b>		
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	219'568.35		209'200.00			
3010.20 Aushilfsentschädigungen	52.50					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'716.05		13'400.00			
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	25'030.45		28'700.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'082.40		2'000.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'635.55		2'500.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	100.00		2'500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'902.98		10'000.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'020.10		6'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'309.00		20'000.00			
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	4'108.40					
3120.02	Energie	20'571.65		200.00			
3120.06	Heizmaterial und Wärmebezüge (allgemein)	10'657.57					
3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Telefon und Kommunikation aller Verwaltungsliegenschaften)	57'135.00		4'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierung			10'000.00			
3132.00	Honorar externe Berater, Gutachter, Fachexp.	4'592.35		10'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'731.55		36'000.00			
3137.00	Steuern und Abgaben			3'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	164'209.17		315'000.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			3'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'476.75		8'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	56.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	704.70					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	135'390.00		150'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				5'000.00		
4260.07	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		1'200.00		300.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		95'105.10		120'000.00		
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		50'361.00		20'000.00		
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>1'798'491.03</b>	<b>868'755.11</b>	<b>1'837'500.00</b>	<b>803'100.00</b>		
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>122'543.10</b>	<b>22'568.05</b>	<b>128'200.00</b>	<b>36'000.00</b>		
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>108'306.00</b>	<b>2'706.65</b>	<b>108'000.00</b>	<b>3'000.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>108'306.00</b>	<b>2'706.65</b>	<b>108'000.00</b>	<b>3'000.00</b>		
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (mit direkter Gegenleistung)	108'306.00		108'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		2'706.65		3'000.00		
<b>112</b>	<b>Verkehrssicherheit</b>	<b>14'237.10</b>	<b>19'861.40</b>	<b>20'200.00</b>	<b>33'000.00</b>		
<b>1120</b>	<b>Verkehrssicherheit</b>	<b>14'237.10</b>	<b>19'861.40</b>	<b>20'200.00</b>	<b>33'000.00</b>		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	50.00		200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'187.10		20'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)				3'000.00		
4270.00	Bussen		19'861.40		30'000.00		
<b>12</b>	<b>Rechtsprechung</b>	<b>16'275.55</b>	<b>6'620.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>3'000.00</b>		
<b>120</b>	<b>Rechtsprechung</b>	<b>16'275.55</b>	<b>6'620.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>3'000.00</b>		
<b>1200</b>	<b>Rechtsprechung</b>	<b>16'275.55</b>	<b>6'620.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>3'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'350.00		12'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	583.95		800.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	23.95		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	112.20		100.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	37.50					
3099.00	Übriger Personalaufwand	180.00		500.00			
3100.00	Büromaterial			500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'723.00		3'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	464.95					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		6'620.00		3'000.00		
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>1'167'440.48</b>	<b>766'211.06</b>	<b>1'137'000.00</b>	<b>724'100.00</b>		
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>1'167'440.48</b>	<b>766'211.06</b>	<b>1'137'000.00</b>	<b>724'100.00</b>		
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>536'094.10</b>	<b>134'864.68</b>	<b>537'000.00</b>	<b>124'100.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	150'389.05		140'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'392.65		9'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'305.20		22'600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'426.90		1'300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'804.85		1'700.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	880.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'469.75		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter: Frepo-Gebühren, Heimatscheine etc.	38'891.75		39'000.00			
3130.21	Vermessung und Vermarkung von Strassengebiet	4'957.45					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.: Nachführung Grundbuch und Vermessungswerk	27'425.00		44'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	128.40		100.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	669.05					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (mit direkter Gegenleistung, ID's)	11'585.80		12'000.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (z.B. Zivilstandswesen, mit direkter Gegenleistung)	42'316.25		50'000.00			
3612.03	Entschädigung an Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	230'452.00		215'000.00			
4120.00	Konzessionen: Gebrannte Wasser etc.		900.00		5'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		111'227.25		110'000.00		
4290.00	Übrige Entgelte		60.00				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten (z.B. Erhebungsberichte im erl. Einb.verfahren)		3'005.20				
4690.00	Übriger Transferertrag (Anteil Zell BA Zell-Turbenthal)		19'672.23		9'100.00		
<b>1409</b>	<b>Regionales Gemeindeammann- und Betreibungsamt</b>	<b>631'346.38</b>	<b>631'346.38</b>	<b>600'000.00</b>	<b>600'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	351'574.90		349'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'957.70		22'400.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'332.20		59'600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'334.25		3'300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'219.40		4'200.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'518.90		3'000.00			
3100.00	Büromaterial	4'693.55		3'500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50.30					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	539.25					
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar			1'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	2'164.75		2'100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	123'957.55		86'700.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige)	11'777.00		13'000.00			
3158.00.0	Unterhalt EDV-Anlage - Betreibungsamt	11'777.00		13'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'750.00		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	959.00		2'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	92.45					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Überschussanteil Turbenthal, mit direkter Gegenleistung)	17'752.95		8'800.00			
3690.00	Übriger Transferaufwand (Anteil Zell)	19'672.23		9'100.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	16'000.00		16'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (alle, ausser Bauamt)		631'346.38		600'000.00		
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>370'400.90</b>	<b>45'832.50</b>	<b>427'600.00</b>	<b>40'000.00</b>		
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>370'400.90</b>	<b>45'832.50</b>	<b>427'600.00</b>	<b>40'000.00</b>		
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>370'400.90</b>	<b>45'832.50</b>	<b>427'600.00</b>	<b>40'000.00</b>		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	32'819.00		35'000.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'603.30		31'600.00			
3010.03	Löhne Sold	137'307.00		150'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'591.85		2'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'796.15		5'300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'849.00		300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	882.50		400.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'349.85		7'100.00			
3100.00	Büromaterial	301.80		2'000.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16'829.96		15'600.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'019.82		4'000.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	54'957.03		62'600.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			800.00			
3120.02	Energie	159.40					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'019.95		19'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'673.55		7'000.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	486.79					
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen Feuerwehr	14'167.70		17'000.00			
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen Feuerpolizei	21'984.30		25'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	771.30		18'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'874.30		21'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'162.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	890.05					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'904.30		3'900.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		44'977.20		31'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		855.30		9'000.00		
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>121'831.00</b>	<b>27'523.50</b>	<b>125'700.00</b>			
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>16'260.50</b>		<b>10'000.00</b>			
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>16'260.50</b>		<b>10'000.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Ausschuss Schiessplatz)	105.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1.85					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	0.60					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.35					
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	443.35		500.00			
3120.02	Energie	599.80		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	229.35					
3144.04	Unterhalt Hochbauten, Schützenhaus, Schiessanlage 300 m	6'582.00		6'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3144.06	Unterhalt Pistolenschützenstand 50 m	8'298.20		2'000.00			
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>105'570.50</b>	<b>27'523.50</b>	<b>115'700.00</b>			
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>105'570.50</b>	<b>27'523.50</b>	<b>113'600.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	124.90		100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5.10					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	24.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	168.00					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'787.80					
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	2'416.40		2'500.00			
3120.02	Energie	2'151.60		2'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (u.a. periodische Schutzraumkontrollen)	2'024.50					
3134.00	Sachversicherungsprämien	169.95					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'652.40		5'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'847.55		15'100.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	61'998.30		86'400.00			
3701.00	Durchlaufende Beiträge an Kantone und Konkordate (Schutzraumbauten, Ablieferung Ersatzabgaben an Kanton)	7'200.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		135.70				
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten (Inkasso Ersatzabgaben Schutzraumbauten)		400.00				
4630.00	Beiträge vom Bund		19'787.80				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten (Schutzraumbauten, Ersatzabgaben)		7'200.00				
<b>1621</b>	<b>Ziviler Gemeindeführungsstab</b>			<b>2'100.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			1'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000.00			
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>13'844'901.24</b>	<b>576'192.30</b>	<b>13'765'600.00</b>	<b>474'300.00</b>		
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>12'334'839.24</b>	<b>540'148.40</b>	<b>12'284'200.00</b>	<b>445'800.00</b>		
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>1'107'416.67</b>	<b>8'500.00</b>	<b>1'083'100.00</b>	<b>8'500.00</b>		
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>1'107'416.67</b>	<b>8'500.00</b>	<b>1'083'100.00</b>	<b>8'500.00</b>		
3010.08	Löhne Aufgabenhilfe	206.25					
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-145.90					
3010.10	Löhne Klassenassistenz	53'089.20		57'800.00			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	37.75					
3020.02	Löhne der Lehrpersonen DaZ	115'098.45		110'000.00			
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-1'500.00			
3020.20	Aushilfsentschädigungen	11'586.80		2'000.00			
3042.00	Verpflegungszulagen	1'377.35		1'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'363.25		11'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'910.00		17'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'557.05		1'600.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'183.15		2'000.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	1'804.45		15'800.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3090.01.1 Aus- und Weiterbildung, Schule Zell	200.00		2'800.00			
3090.01.6 Aus- und Weiterbildung, Schule Kollbrunn	803.45		5'000.00			
3090.01.8 Aus- und Weiterbildung, Schule Rikon	801.00		8'000.00			
3104.00 Lehrmittel	30'753.17		27'450.00			
3104.00.1 Schulmaterial, Schule Zell	8'411.16		7'600.00			
3104.00.6 Schulmaterial, Schule Kollbrunn	8'418.99		11'950.00			
3104.00.8 Schulmaterial, Schule Rikon	13'923.02		7'900.00			
3110.01 Anschaffung Schulmobiliar	13'321.55		3'100.00			
3110.01.1 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Zell	959.90		1'600.00			
3110.01.6 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Kollbrunn	734.20		1'000.00			
3110.01.8 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Rikon	11'627.45		500.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter Schule	935.40		1'100.00			
3130.01.1 Dienstleistungen Dritter, Schule Zell	811.55		300.00			
3130.01.6 Dienstleistungen Dritter, Schule Kollbrunn	123.85		500.00			
3130.01.8 Dienstleistungen Dritter, Schule Rikon			300.00			
3150.01 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände Schule	741.05		2'000.00			
3150.01.1 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 38 Schule Zell			500.00			
3150.01.6 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 63 Schule Kollbrunn			1'000.00			
3150.01.8 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 62 Schule Rikon	741.05		500.00			
3171.01 Exkursionen, Schulreise, Lager, Veranstaltungen, Allg. Schule	6'146.45		7'450.00			
3171.01.1 Exkursionen, Schulreise, Lager, 38 Veranstaltungen, Schule Zell	2'167.70		2'150.00			
3171.01.6 Exkursionen, Schulreise, Lager, 63 Veranstaltungen, Schule Kollbrunn	1'223.60		3'000.00			
3171.01.8 Exkursionen, Schulreise, Lager, 62 Veranstaltungen, Schule Rikon	2'755.15		2'300.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.02	Entschädigungen an Kanton, kantonale Besoldungen	843'451.25		825'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		8'500.00		8'500.00		
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'618'441.04</b>	<b>120'125.60</b>	<b>4'289'000.00</b>	<b>103'200.00</b>		
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'618'441.04</b>	<b>120'125.60</b>	<b>4'289'000.00</b>	<b>103'200.00</b>		
3010.08	Löhne Aufgabenhilfe	11'927.00		21'000.00			
3010.10	Löhne Klassenassistenten	66'839.25		40'000.00			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	105'226.50		20'000.00			
3020.02	Löhne der Lehrpersonen DaZ	176'990.90		215'000.00			
3020.03	Löhne der Lehrpersonen Logopädie	215'117.75		210'000.00			
3020.07	Löhne Begabungsförderung	11'538.50		10'000.00			
3020.11	Löhne der Lehrpersonen Informatik, Kustode	14'293.65		12'000.00			
3020.20	Aushilfsentschädigungen	16'477.20		13'000.00			
3042.00	Verpflegungszulagen	4'021.00		4'000.00			
3049.00	Hausämterentschädigung	7'484.20		8'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'984.90		35'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'077.45		62'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'421.70		5'200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'298.05		6'500.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	42'534.75		37'000.00			
3090.01.1	Aus- und Weiterbildung, Schule Zell	20'082.50		19'100.00			
3090.01.6	Aus- und Weiterbildung, Schule Kollbrunn	12'120.05		7'000.00			
3090.01.8	Aus- und Weiterbildung, Schule Rikon	10'332.20		10'900.00			
3090.03	Aus- und Weiterbildung Logopädie			2'500.00			
3090.04	Informatikausbildung	3'450.00		4'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand (Schulentwicklung, Anlässe, Ausflüge)	2'803.75		8'300.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3100.01 Schulmaterial	92'970.62		100'900.00			
3100.01.1 Schulmaterial, Schule Zell	20'644.09		23'000.00			
3100.01.6 Schulmaterial, Schule Kollbrunn	43'988.01		45'000.00			
3100.01.8 Schulmaterial, Schule Rikon	28'338.52		32'900.00			
3104.00 Lehrmittel	65'153.43		66'600.00			
3104.00.1 Lehrmittel, Schule Zell	13'354.64		17'600.00			
3104.00.6 Lehrmittel, Schule Kollbrunn	31'101.39		29'000.00			
3104.00.8 Lehrmittel, Schule Rikon	20'697.40		20'000.00			
3104.03 Lehrmittel und Schulmaterial Logopädie	364.80		1'200.00			
3110.01 Anschaffung Schulmobiliar	62'363.70		42'500.00			
3110.01.1 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Zell	17'753.75		20'000.00			
3110.01.6 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Kollbrunn	28'843.85		15'000.00			
3110.01.8 Anschaffungen Schulmobiliar, Schule Rikon	15'766.10		7'500.00			
3110.03 Anschaffung Schulmobiliar Logopädie			300.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter Schule	4'760.20		1'100.00			
3130.01.1 Dienstleistungen Dritter, Schule Zell	4'000.00		300.00			
3130.01.6 Dienstleistungen Dritter, Schule Kollbrunn			500.00			
3130.01.8 Dienstleistungen Dritter, Schule Rikon	760.20		300.00			
3130.08 Besondere Aktivitäten	29'645.28		30'500.00			
3130.08.1 Besondere Aktivitäten, Schule Zell	9'427.76		8'800.00			
3130.08.6 Besondere Aktivitäten, Schule Kollbrunn	6'737.62		9'000.00			
3130.08.8 Besondere Aktivitäten, Schule Rikon	13'479.90		12'700.00			
3150.01 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände Schule	4'200.25		3'500.00			
3150.01.1 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 38 Schule Zell	495.80		1'500.00			
3150.01.6 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 63 Schule Kollbrunn	2'905.90		1'000.00			
3150.01.8 Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 62 Schule Rikon	798.55		1'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien Schule	25'183.57		30'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	94.15					
3171.01	Exkursionen, Schulreise, Lager, Veranstaltungen, Allg. Schule	49'460.34		50'800.00			
3171.01.1	Exkursionen, Schulreise, Lager, 38 Veranstaltungen, Schule Zell	4'270.76		6'800.00			
3171.01.6	Exkursionen, Schulreise, Lager, 63 Veranstaltungen, Schule Kollbrunn	20'664.03		22'000.00			
3171.01.8	Exkursionen, Schulreise, Lager, 62 Veranstaltungen, Schule Rikon	24'525.55		22'000.00			
3611.02	Entschädigungen an Kanton, kantonale Besoldungen	3'412'443.60		3'241'100.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Schwimmunterricht)	4'664.55		7'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Musikschule)	65'650.00					
4250.00	Verkäufe (z.B. Projekteinnahmen, Jahrbücher)		6'269.20				
4260.05	Rückerstattungen Dritter, Elternbeiträge		6'428.00		6'200.00		
4290.00	Übrige Entgelte		600.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		99'850.40		95'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'978.00		2'000.00		
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'199'288.28</b>	<b>36'260.85</b>	<b>2'214'500.00</b>	<b>31'100.00</b>		
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'199'288.28</b>	<b>36'260.85</b>	<b>2'214'500.00</b>	<b>31'100.00</b>		
3010.08	Löhne Aufgabenhilfe	5'945.00		7'500.00			
3010.13	Entschädigungen Werken (Unterhalt)	1'036.00		3'000.00			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	38'237.80		62'000.00			
3020.02	Löhne der Lehrpersonen DaZ	42'386.65		25'000.00			
3020.11	Löhne der Lehrpersonen Informatik, Kustode	8'167.90		8'200.00			
3020.20	Aushilfsentschädigungen	220.65		18'000.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3042.00	Verpflegungszulagen	445.00		500.00		
3049.00	Hausämterentschädigung	15'688.10		17'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'985.50		9'000.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'992.40		7'500.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	791.15		1'300.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'342.05		1'700.00		
3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	19'322.50		25'000.00		
3090.01.1	<i>Aus- und Weiterbildung, Sekundarschule</i>	19'322.50		25'000.00		
3090.04	Informatikausbildung	1'150.00		2'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		4'000.00		
3100.01	Schulmaterial	73'200.33		74'000.00		
3100.01.1	<i>Schulmaterial Sekundarschule</i>	73'200.33		74'000.00		
3104.00	Lehrmittel	28'260.41		43'000.00		
3104.00.1	<i>Lehrmittel, Sekundarschule</i>	28'260.41		43'000.00		
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	6'804.25		12'500.00		
3104.01.1	<i>Lehrmittel Werkmaterial, Sekundarschule</i>	6'804.25		12'500.00		
3110.01	Anschaffung Schulmobiliar	14'511.25		15'500.00		
3110.01.1	<i>Anschaffungen Schulmobiliar, Sekundarschule</i>	14'511.25		15'500.00		
3130.01	Dienstleistungen Dritter Schule	795.35		300.00		
3130.01.1	<i>Dienstleistungen Dritter, Sekundarschule</i>	795.35		300.00		
3130.08	Besondere Aktivitäten	18'300.82		26'000.00		
3130.08.1	<i>Besondere Aktivitäten, Sekundarschule</i>	18'300.82		26'000.00		
3150.01	Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände Schule	2'778.75		4'500.00		
3150.01.1	<i>Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände, 240 Sekundarschule</i>	2'778.75		4'500.00		
3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien, Schulen	13'882.97		11'000.00		
3171.01	Exkursionen, Schulreise, Lager, Veranstaltungen, Allg. Schule	43'867.45		50'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3171.01.1 Exkursionen, Schulreise, Lager, 240 Veranstaltungen, Sekundarschule	43'867.45		50'000.00			
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6'873.50					
3611.02 Entschädigungen an Kanton, kantonale Besoldungen	1'737'422.50		1'701'000.00			
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (mit direkter Gegenleistung)	102'780.00		85'000.00			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'000.00
4260.05 Rückerstattungen Dritter, Elternbeiträge		32'590.20				30'100.00
4290.00 Übrige Entgelte		1'448.65				
4630.00 Beiträge vom Bund		662.00				
4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'560.00				
<b>214 Musikschulen</b>	<b>136'668.45</b>	<b>1'760.00</b>	<b>154'000.00</b>	<b>2'000.00</b>		
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>136'668.45</b>	<b>1'760.00</b>	<b>154'000.00</b>	<b>2'000.00</b>		
3104.02 Lehrmittel Musikschule	111.10		1'000.00			
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'331.40		2'000.00			
3161.01 Mieten, Benützungskosten Mobilien, Kopierer	869.60		1'000.00			
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	133'356.35		150'000.00			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'760.00				2'000.00
<b>217 Schulliegenschaften</b>	<b>1'858'852.07</b>	<b>97'282.75</b>	<b>2'049'500.00</b>	<b>85'000.00</b>		
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>1'858'852.07</b>	<b>97'282.75</b>	<b>2'049'500.00</b>	<b>85'000.00</b>		
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	980.00					
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	660'315.60		652'000.00			
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-561.95					

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3010.20	Aushilfsentschädigungen	1'684.00		500.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'314.35		42'000.00		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	66'040.80		60'000.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'244.55		7'000.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'938.15		8'000.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	776.00		3'000.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	56'655.58		60'000.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'560.02		20'000.00		
3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge (Liegenschaften)	4'274.70				
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8'950.15				
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	18'074.65		25'000.00		
3120.02	Energie (Strom)	35'889.50		50'000.00		
3120.03	Heizmaterial (fossil) und Wärmebezüge (Contracting)	257'578.78		150'000.00		
3120.06	Heizmaterial und Wärmebezüge (allgemein)	5'449.65		90'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Telefon und Kommunikation aller Schulen)	20'731.40		40'000.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'079.45		20'000.00		
3137.00	Steuern und Abgaben	150.00		10'000.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	538'937.04		590'000.00		
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Maschinen, Fahrzeuge	2'064.00		15'000.00		
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge (Ressort Infrastruktur Schule)	998.90				
3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Liegenschaften)	4'506.35				
3170.00	Reisekosten und Spesen	120.40				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			25'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	85'100.00		180'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		34'882.75		10'000.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'400.00		48'000.00	
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		27'000.00		27'000.00	
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>458'656.05</b>	<b>274'857.60</b>	<b>603'400.00</b>	<b>215'000.00</b>	
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>458'656.05</b>	<b>274'857.60</b>	<b>603'400.00</b>	<b>215'000.00</b>	
3010.05	Löhne Mittagstisch	76'927.25		70'000.00		
3010.05.1	Löhne Mittagstisch, Schule Zell	26'442.70		21'000.00		
3010.05.6	Löhne Mittagstisch, Schule Kollbrunn	20'981.00		21'000.00		
3010.05.8	Löhne Mittagstisch, Schule Rikon	29'503.55		28'000.00		
3010.11	Löhne Betreuung, Hort	180'560.90		152'000.00		
3010.11.1	Löhne Ferienhort	6'827.37				
3010.11.6	Löhne Betreuung, Hort Kollbrunn	47'433.63		47'000.00		
3010.11.8	Löhne Betreuung, Hort Rikon	126'299.90		105'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'560.40		14'000.00		
3050.09	Erstattungen von AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	-712.80				
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'214.50		13'000.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'477.70		2'100.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'181.70		2'700.00		
3090.05	Aus- und Weiterbildung Tagesbetreuung	2'588.00		5'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'418.35		5'000.00		
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Mittagstisch	2'045.75		2'500.00		
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Hort	3'272.65		4'500.00		
3105.01	Lebensmittel Mittagstisch	33'252.35		26'000.00		
3105.01.1	Lebensmittel, Getränke Mittagstisch, Schule Zell	6'675.55		7'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3105.01.6 <i>Lebensmittel, Getränke Mittagstisch, Schule Kollbrunn</i>	9'019.30		8'000.00			
3105.01.8 <i>Lebensmittel, Getränke Mittagstisch, Schule Rikon</i>	17'557.50		11'000.00			
3110.04 <i>Anschaffung Mobiliar und Einrichtungen Tagesbetreuung</i>	19'377.40		22'000.00			
3110.04.6 <i>Anschaffungen Mobiliar und Einrichtungen, Hort Kollbrunn</i>	15'633.00		20'000.00			
3110.04.8 <i>Anschaffungen Mobiliar und Einrichtungen, Hort Rikon</i>	3'744.40		2'000.00			
3130.00 <i>Dienstleistungen Dritter</i>	230.70		700.00			
3170.00 <i>Reisekosten und Spesen</i>			400.00			
3171.00 <i>Exkursionen, Schulreise, Lager, Veranstaltungen</i>	53.55		1'500.00			
3181.00 <i>Tatsächliche Forderungsverluste</i>	0.90					
3637.01 <i>Beiträge an private Haushalte, Tagesbetreuung</i>	68'206.75		255'000.00			
3637.01.0 <i>Beiträge über Institutionen mit Leistungsvereinbarung, Krippen 1</i>	277.35		45'000.00			
3637.01.0 <i>Beiträge über Institutionen mit Leistungsvereinbarung, Horte 2</i>	4'775.70		21'500.00			
3637.01.0 <i>Direkte Beiträge an Private</i>	2'562.40		8'000.00			
3637.01.0 <i>Beiträge über Hort Rikon</i>	13'576.50		8'000.00			
3637.01.0 <i>Beiträge über Sozialamt</i>	27'540.80		160'000.00			
3637.01.0 <i>Beiträge über Hort Kollbrunn</i>	19'474.00		12'500.00			
3920.00 <i>Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten</i>	27'000.00		27'000.00			
4260.01 <i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter Mittagstisch</i>		107'360.80		90'000.00		
4260.01.1 <i>Rückerstattungen Mittagstisch, Schule Zell</i>		23'096.80		24'000.00		
4260.01.6 <i>Rückerstattungen Mittagstisch, Schule Kollbrunn</i>		34'265.25		28'000.00		
4260.01.8 <i>Rückerstattungen Mittagstisch, Schule Rikon</i>		49'998.75		38'000.00		
4260.04 <i>Rückerstattungen Dritter, Betreuung</i>		167'496.80		125'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
4260.04.6 Rückerstattungen Dritter, Betreuung, Hort 63 Kollbrunn		70'913.55		35'000.00		
4260.04.8 Rückerstattungen Dritter, Betreuung, Hort Rikon		96'583.25		90'000.00		
<b>219 Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>1'955'516.68</b>	<b>1'361.60</b>	<b>1'890'700.00</b>	<b>1'000.00</b>		
<b>2190 Schulleitung</b>	<b>658'336.70</b>		<b>643'200.00</b>			
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	75'295.30		75'000.00			
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	35.90					
3020.20 Aushilfsentschädigungen	3'242.05					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'362.95		5'000.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	654.15		1'000.00			
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	838.10		1'000.00			
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'385.04		6'000.00			
3091.00 Personalwerbung	2'809.40		5'000.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	12'886.36		14'000.00			
3100.00 Büromaterial	1'012.60		1'000.00			
3101.04 Verbrauchsmaterial/Unterhalt EDV	645.10		5'000.00			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	10'516.95					
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	252.00		700.00			
3113.00 Anschaffung Hardware	2'811.40		3'000.00			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen (Software übrige)	900.00		500.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	26'898.50		12'000.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige)	496.50		900.00			
3158.00.0 Unterhalt EDV-Anlage - Schulleitung	496.50		900.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen	444.80		1'000.00			
3611.02 Entschädigungen an Kanton, kantonale Besoldungen	509'849.60		512'100.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>355'795.75</b>	<b>318.20</b>	<b>354'900.00</b>	<b>1'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	256'536.10		258'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'022.75		15'800.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'481.05		41'700.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'433.75		2'300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'078.15		3'000.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'407.75		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'716.15		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	5'573.05		2'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			200.00			
3103.00	Fachliteratur, Fachzeitschriften	305.00		400.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar	2'192.75		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'795.80		3'500.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	619.25					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige)	10'086.90		9'500.00			
3158.00.0	Website Schule, iCampus, Arbeitszeugnisse	10'086.90		9'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	227.30		200.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton Lohnadministration	16'320.00		15'000.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		318.20		1'000.00		
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>941'384.23</b>	<b>1'043.40</b>	<b>892'600.00</b>			
3010.06	Löhne Schulsozialarbeiter	116'988.30		116'000.00			
3010.07	Löhne Schulassistenten	115'941.45		89'000.00			
3010.20	Aushilfsentschädigungen	93.75		1'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'547.75		13'100.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'822.30		22'300.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'208.25		2'100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'795.25		2'500.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Schulassistenten)			2'000.00			
3090.02	Aus- und Weiterbildung Schulsozialarbeiter	7'300.00		9'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand (inkl. Examenessen)	10'177.05		9'500.00			
3099.02	Übriger Personalaufwand Schulsozialarbeiter	300.00		300.00			
3100.00	Büromaterial Schulsozialarbeit	1'210.82		1'000.00			
3101.04	Verbrauchsmaterial/Unterhalt EDV	12'069.87		31'000.00			
3103.01	Schüler-/Lehrerbibliothek	19'295.44		24'400.00			
3103.01.1	Schüler-/Lehrerbibliothek, Sekundarschule	7'147.49		7'000.00			
3103.01.1	Schüler-/Lehrerbibliothek, Schule Zell	3'334.45		3'600.00			
3103.01.6	Schüler-/Lehrerbibliothek, Schule Kollbrunn	5'071.70		8'800.00			
3103.01.8	Schüler-/Lehrerbibliothek, Schule Rikon	3'741.80		5'000.00			
3110.02	Anschaffung Büromöbel und -geräte, Schulsozialarbeiter	277.90		1'500.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	35'055.50		28'000.00			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software übrige)	4'208.47		7'000.00			
3130.02	Kosten Sporttag	7'856.25		10'000.00			
3130.02.1	Kosten Sporttag, Sekundarschule	3'103.80		5'000.00			
3130.02.1	Kosten Sporttag, Schule Zell	1'022.10		1'000.00			
3130.02.6	Kosten Sporttag, Schule Kollbrunn	2'793.75		2'500.00			
3130.02.8	Kosten Sporttag, Schule Rikon	936.60		1'500.00			
3130.05	SBB, Schulbus	214'413.98		159'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'362.85		36'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige)	51'695.95		45'500.00			
3158.00.05	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software übrige, Schulsozialarbeit)	51'695.95		45'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen (Allgemein)	124.20		200.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'200.00			
3610.00	Entschädigungen an den Bund (mit direkter Gegenleistung)	20'214.60		25'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Schulsozialarbeit)	10'800.00		11'000.00			
3612.02	Entschädigungen Verkehrsinstruktionen (mit direkter Gegenleistung)	10'331.50		12'000.00			
3632.04	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände, Psychomotorische Therapie (ohne direkte Gegenleistung)	101'763.20		95'000.00			
3632.05	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände, Schulpsychologie (ohne direkte Gegenleistung)	142'209.50		135'000.00			
3636.01	Generationen im Klassenzimmer (ohne direkte Gegenleistung)	2'270.00		2'000.00			
3636.02	Krisenintervention Schweiz (ohne direkte Gegenleistung)	1'050.10		1'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'043.40				
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'478'211.45</b>	<b>21'618.00</b>	<b>1'457'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'478'211.45</b>	<b>21'618.00</b>	<b>1'457'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'478'211.45</b>	<b>21'618.00</b>	<b>1'457'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		
3130.06	Dienstleistungen Dritter, Psychotherapie	17'662.00		20'000.00			
3631.01	Beiträge an Kanton (Psychiatrie, Uniklinik), ohne direkte Gegenleistung	39'725.00		22'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände, ohne direkte Gegenleistung	872'082.15		850'000.00			
3635.04	Beiträge an private Unternehmungen (Privatschulen), ohne direkte Gegenleistung	548'742.30		565'000.00			
4260.05	Rückerstattungen Dritter, Elternbeiträge		20'354.00			20'000.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'264.00				
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>31'850.55</b>	<b>14'425.90</b>	<b>24'400.00</b>	<b>8'500.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>299</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>31'850.55</b>	<b>14'425.90</b>	<b>24'400.00</b>	<b>8'500.00</b>		
<b>2990</b>	<b>Bildung, Übriges</b>	<b>31'850.55</b>	<b>14'425.90</b>	<b>24'400.00</b>	<b>8'500.00</b>		
3010.02	Löhne Kinderbetreuung Deutschkurs	8'972.00		5'000.00			
3010.20	Aushilfsentschädigungen	58.00					
3020.00	Löhne der Lehrpersonen (Kursleitung Deutsch für Eltern)	19'996.30		17'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'790.25		1'400.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	273.15		200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	344.00		300.00			
3104.04	Lehrmittel Deutschkurs			500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	416.85					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'588.00		2'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		9'837.90		6'000.00		
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>423'035.88</b>	<b>138'815.90</b>	<b>479'300.00</b>	<b>102'500.00</b>		
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>5'278.80</b>		<b>20'000.00</b>			
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>5'278.80</b>		<b>20'000.00</b>			
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>5'278.80</b>		<b>20'000.00</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'278.80		15'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)			5'000.00			
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>37'580.00</b>	<b>1'927.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>2'000.00</b>		
<b>329</b>	<b>Kultur, Übriges</b>	<b>37'580.00</b>	<b>1'927.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>2'000.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3290</b>	<b>Kultur, Übriges</b>	<b>37'580.00</b>	<b>1'927.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>2'000.00</b>		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)	7'580.00		12'500.00			
3636.54	Beiträge an private Unternehmungen, AbisZell Kultur (ohne direkte Gegenleistung)	30'000.00		30'000.00			
4390.00	Übriger Ertrag				2'000.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'927.00				
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>380'177.08</b>	<b>136'888.90</b>	<b>416'800.00</b>	<b>100'500.00</b>		
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>322'943.83</b>	<b>105'718.90</b>	<b>352'000.00</b>	<b>67'500.00</b>		
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>107'035.23</b>	<b>13'277.45</b>	<b>124'000.00</b>	<b>9'000.00</b>		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'000.00		13'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	749.40		800.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	378.00		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	144.00		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Garderobengebäude	6'481.25		5'000.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'257.20		20'000.00			
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	2'759.55					
3120.02	Energie	1'745.70					
3120.03	Heizmaterial und Wärmebezüge	2'993.15					
3120.05	Ver- und Entsorgung, Garderobengebäude	7'037.13		8'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	480.00		1'000.00			
3144.05	Unterhalt Garderobengebäude	68'122.75		75'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'887.10					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				500.00		
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		13'277.45		8'500.00		
<b>3411</b>	<b>Schwimmbad</b>	<b>215'908.60</b>	<b>92'441.45</b>	<b>228'000.00</b>	<b>58'500.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'205.05		86'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'889.30		5'600.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'572.90		8'900.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'284.20		2'700.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	939.40		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'101.70		2'500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	19'227.32		20'200.00			
3110.00	Anschaffung Spielgeräte, Büromöbel			500.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'520.80		7'800.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Schwimmbad	320.29		1'000.00			
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	22'340.10		29'000.00			
3120.02	Energie	13'824.85		10'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'838.70		3'500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'101.35		1'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	962.60		400.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	47'780.04		47'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		88'977.70		55'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		463.75		500.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'000.00		3'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>57'233.25</b>	<b>31'170.00</b>	<b>64'800.00</b>	<b>33'000.00</b>		
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>57'233.25</b>	<b>31'170.00</b>	<b>64'800.00</b>	<b>33'000.00</b>		
3010.20	Aushilfsentschädigungen	8'050.00		8'500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	286.95		600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	64.45		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	55.20		100.00			
3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	4'284.85		8'000.00			
3171.02	Ferien- und Skilager Primarschule	16'731.60		21'000.00			
3171.04	Ferien- und Skilager Sekundarschule	27'760.20		26'500.00			
4260.05	Rückerstattungen Dritter, Elternbeiträge		28'160.00		33'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		3'010.00				
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'213'271.12</b>	<b>97.60</b>	<b>1'844'400.00</b>			
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'561'573.75</b>		<b>1'451'000.00</b>			
<b>412</b>	<b>Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>1'561'573.75</b>		<b>1'451'000.00</b>			
<b>4125</b>	<b>Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>1'561'573.75</b>		<b>1'451'000.00</b>			
3632.40	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände, für Leistungen der Langzeitpflege	603'555.15		580'000.00			
3632.45	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände für Leistungen der Akut- und Übergangspflege			12'000.00			
3632.46	Beiträge an Gemeinden (als übrige Leistungserbringer) für Leistungen der Langzeitpflege	113'176.35		108'000.00			
3634.40	Beiträge an öffentliche Unternehmungen für Leistungen der Langzeitpflege	63'580.45		10'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3634.45	Beiträge an öffentliche Unternehmungen für Leistungen der Akut- und Übergangspflege			3'000.00			
3635.40	Beiträge an private Unternehmungen für Leistungen der Langzeitpflege	778'880.95		735'000.00			
3635.45	Beiträge an private Unternehmungen für Leistungen der Akut- und Übergangspflege	2'380.85		3'000.00			
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>550'207.37</b>		<b>302'000.00</b>			
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>550'207.37</b>		<b>302'000.00</b>			
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>4'310.45</b>		<b>4'500.00</b>			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	4'310.45		4'500.00			
<b>4215</b>	<b>Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)</b>	<b>545'896.92</b>		<b>297'500.00</b>			
3632.56	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände an ambulante Krankenpflege			1'500.00			
3636.50	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege	396'580.85		170'000.00			
3636.54	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für nichtpflegerische Spitex-Leistungen	91'762.35		100'000.00			
3636.55	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Leistungen der Akut- und Übergangspflege			1'000.00			
3636.57	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Leistungen der Akut- und Übergangspflege ohne LV			1'000.00			
3636.58	Übrige Leistungserbringer - Beiträge an Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege	57'553.72		24'000.00			
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>95'473.00</b>	<b>97.60</b>	<b>85'400.00</b>			
<b>431</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>46'932.60</b>		<b>47'800.00</b>			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4310</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>46'932.60</b>		<b>47'800.00</b>			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (mit direkter Gegenleistung)	46'932.60		46'300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ohne direkte Gegenleistung)			1'500.00			
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>39'414.85</b>	<b>97.60</b>	<b>29'100.00</b>			
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>39'414.85</b>	<b>97.60</b>	<b>29'100.00</b>			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'328.50		4'600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	520.25		300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	78.95		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	525.70		500.00			
3100.00	Schulmaterial	934.65		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'521.50		20'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	181.30					
3637.00	Beiträge an private Haushalte (ohne direkte Gegenleistung)	4'224.00		3'000.00			
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		97.60				
<b>434</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>9'125.55</b>		<b>8'500.00</b>			
<b>4340</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>9'125.55</b>		<b>8'500.00</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'125.55		8'500.00			
<b>49</b>	<b>Gesundheitswesen, Übriges</b>	<b>6'017.00</b>		<b>6'000.00</b>			
<b>490</b>	<b>Gesundheitswesen, Übriges</b>	<b>6'017.00</b>		<b>6'000.00</b>			
<b>4900</b>	<b>Gesundheitswesen, übriges</b>	<b>6'017.00</b>		<b>6'000.00</b>			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (mit direkter Gegenleistung), z.B. Verein IG Rettungsdienst	6'017.00		6'000.00			
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>9'093'643.80</b>	<b>3'920'696.44</b>	<b>7'956'500.00</b>	<b>3'310'400.00</b>		
<b>51</b>	<b>Krankheit und Unfall</b>	<b>371'501.65</b>	<b>372'539.35</b>	<b>350'000.00</b>	<b>353'000.00</b>		
<b>512</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>	<b>371'501.65</b>	<b>372'539.35</b>	<b>350'000.00</b>	<b>353'000.00</b>		
<b>5120</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>	<b>371'501.65</b>	<b>372'539.35</b>	<b>350'000.00</b>	<b>353'000.00</b>		
3635.10	Prämienverbilligungen (Krankenversicherung): Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger	368'498.00		350'000.00			
3637.10	Beiträge an Sozialhilfeempfänger	3'003.65					
4290.00	Übrige Entgelte		2'075.45		5'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		115'621.55		142'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		94'599.45		116'000.00		
4637.10	Durch Sozialhilfeempfänger rückerstattete Prämien; IPV, RDP und weitere nachträgliche Erträge		160'242.90		90'000.00		
<b>52</b>	<b>Invalidität</b>	<b>1'332'365.55</b>	<b>590'317.00</b>	<b>1'210'000.00</b>	<b>551'500.00</b>		
<b>522</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b>	<b>1'332'365.55</b>	<b>590'317.00</b>	<b>1'210'000.00</b>	<b>551'500.00</b>		
<b>5220</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b>	<b>1'332'365.55</b>	<b>590'317.00</b>	<b>1'210'000.00</b>	<b>551'500.00</b>		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'089.00		35'000.00			
3637.20	Ergänzungsleistungen zur IV	1'218'322.00		1'100'000.00			
3637.22	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	84'954.55		75'000.00			
4290.00	Übrige Entgelte				7'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		560'182.00		495'000.00		
4637.20	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen zur IV		30'135.00		25'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4637.22	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)				24'000.00		
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>2'218'480.40</b>	<b>973'617.00</b>	<b>1'755'900.00</b>	<b>812'100.00</b>		
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>24'402.40</b>	<b>7'983.40</b>	<b>10'000.00</b>	<b>7'500.00</b>		
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>24'402.40</b>	<b>7'983.40</b>	<b>10'000.00</b>	<b>7'500.00</b>		
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen (ohne direkte Gegenleistung)	24'402.40		10'000.00			
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen (Entsch. für die Führung der AHV-Zweigstelle)		7'983.40		7'500.00		
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>2'192'153.80</b>	<b>965'633.60</b>	<b>1'744'000.00</b>	<b>804'600.00</b>		
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>2'192'153.80</b>	<b>965'633.60</b>	<b>1'744'000.00</b>	<b>804'600.00</b>		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	47'461.00		35'000.00			
3181.10	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen	25'677.00					
3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV	2'002'836.00		1'600'000.00			
3637.23	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	116'179.80		109'000.00			
4290.00	Übrige Entgelte				7'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		926'403.00		716'000.00		
4637.21	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen zur AHV		39'111.00		81'000.00		
4637.23	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)		119.60		100.00		
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>1'924.20</b>		<b>1'900.00</b>			
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>1'924.20</b>		<b>1'900.00</b>			
3064.01	Überbrückungsrente Schule	1'924.20		1'900.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>778'846.01</b>	<b>45'748.20</b>	<b>548'200.00</b>	<b>20'000.00</b>		
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>151'711.95</b>	<b>33'299.55</b>	<b>100'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>151'711.95</b>	<b>33'299.55</b>	<b>100'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		
3637.00	Beiträge an private Haushalte: Alimentenbevorschussungen (ohne direkte Gegenleistung)	151'711.95		100'000.00			
4290.00	Übrige Entgelte (Eingang abgeschriebener Forderungen)		2'242.65				
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten: Rückerstattungen Alimentenbevorschussungen		31'056.90		20'000.00		
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>335'725.35</b>	<b>2'000.00</b>	<b>315'700.00</b>			
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>335'725.35</b>	<b>2'000.00</b>	<b>315'700.00</b>			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Mütter-/Väterberatung Überbauung Müliweis Zell)	600.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			3'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	260'889.45		240'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen, Vereine Jugendförderung	39'995.90		40'000.00			
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen, Midnightsport	34'240.00		32'700.00			
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck (Jährlicher Beitrag Sparkasse Zell Fr. 2'000 an Mütter-/Väterber)		2'000.00				
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>291'408.71</b>	<b>10'448.65</b>	<b>132'500.00</b>			
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>169'119.86</b>	<b>10'448.65</b>	<b>132'500.00</b>			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (ZV Erwachsenenschutz Winterthur-Land)	168'706.46		130'000.00			
3612.01	Entschädigungen an Stadt Winterthur (Mandatsträger im Kindes- und Erwachsenenschutz)	413.40		2'500.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'448.65				
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>122'288.85</b>					
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bewilligung und Aufsicht KITAS/Tagesfamilienaufsicht)	3'510.00					
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Tagesbetreuung	118'778.85					
3637.01.0	<i>Beiträge über Institutionen mit Leistungvereinbarung, Krippen (Villa Chräuel)</i>	23'838.35					
3637.01.0	<i>Direkte Beiträge an Private (Krippen ohne Leistungvereinbarung, Tagesfamilien)</i>	7'966.40					
3637.01.0	<i>Beiträge über Sozialamt (Beiträge für Krippen)</i>	86'974.10					
<b>56</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>112'447.83</b>	<b>181'547.60</b>	<b>132'700.00</b>	<b>196'800.00</b>		
<b>560</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>112'447.83</b>	<b>181'547.60</b>	<b>132'700.00</b>	<b>196'800.00</b>		
<b>5600</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>62'748.61</b>	<b>181'547.60</b>	<b>73'700.00</b>	<b>183'300.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	262.20		300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	40.20		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.40		100.00			
3120.02	Energie	16'920.55		20'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'961.95		9'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	714.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'599.31		40'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.07	Rückerstattungen von Raumnebenkosten		5'280.00		5'300.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		158'123.60		160'000.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		18'144.00		18'000.00		
<b>5601</b>	<b>Notwohnungen</b>	<b>49'699.22</b>		<b>59'000.00</b>	<b>13'500.00</b>		
3144.01.0	Unterhalt Hochbauten, Gebäude, Bahnhofplatz 4	2'751.32					
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften Notwohnungen	46'947.90		59'000.00			
3160.01.0	Miete und Pacht Tösstalstr. 56, Rikon	21'842.70		20'000.00			
3160.01.0	Miete und Pacht Bahnhofplatz 3, Rämismühle	10'441.65		25'000.00			
3160.01.0	Miete und Pacht Bahnhofplatz 5, Rämismühle	13'181.55		14'000.00			
3160.01.0	Miete und Pacht Bahnhofplatz 1, 8487 Rämismühle	1'482.00					
4260.02	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter Notwohnungen				13'500.00		
4260.02.0	Rückerstattungen für Tösstalstr. 56, Rikon				6'000.00		
4260.02.0	Rückerstattungen für Bahnhofplatz 3, Rämismühle				7'500.00		
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>4'280'002.36</b>	<b>1'756'927.29</b>	<b>3'959'700.00</b>	<b>1'377'000.00</b>		
<b>571</b>	<b>Beihilfen/Zuschüsse</b>	<b>232'636.00</b>	<b>102'636.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>5'000.00</b>		
<b>5710</b>	<b>Beihilfen/Zuschüsse</b>	<b>232'636.00</b>	<b>102'636.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>5'000.00</b>		
3637.24	Beihilfen	196'154.00		206'000.00			
3637.25	Kantonalrechtliche Zuschüsse	5'700.00		5'000.00			
3637.26	Gemeindezuschüsse	30'782.00		34'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		82'023.00				
4637.24	Rückerstattungen Beihilfen zur AHV und IV		15'439.00				
4637.26	Rückerstattungen Gemeindezuschüsse		5'174.00		5'000.00		
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>3'199'221.23</b>	<b>1'643'985.54</b>	<b>2'850'000.00</b>	<b>1'362'000.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>3'199'221.23</b>	<b>1'643'985.54</b>	<b>2'850'000.00</b>	<b>1'362'000.00</b>		
3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'529'875.11		1'250'000.00			
3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	1'051'019.47		800'000.00			
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	618'326.65		800'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		64'800.00		62'000.00		
4637.30	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		630'677.60		350'000.00		
4637.34	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		330'181.29		150'000.00		
4637.35	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		618'326.65		800'000.00		
<b>579</b>	<b>Fürsorge, Übriges</b>	<b>848'145.13</b>	<b>10'305.75</b>	<b>864'700.00</b>	<b>10'000.00</b>		
<b>5790</b>	<b>Fürsorge, Übriges</b>	<b>848'145.13</b>	<b>10'305.75</b>	<b>864'700.00</b>	<b>10'000.00</b>		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	20'686.25		20'000.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	564'213.75		535'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'529.70		35'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	59'601.75		77'500.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'479.65		5'200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'019.05		6'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	22'076.19		27'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	268.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Schuldenberatung)	120'493.74		96'700.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'209.45		2'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (EL-Registerkosten)	113.70		1'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (Arbeits- und Teillohnprojekte)	6'453.90		52'000.00			
3635.03	Beiträge an private Unternehmungen, Sozialamt	1'000.00		5'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		10'305.75		10'000.00		
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>1'751'534.93</b>	<b>83'273.70</b>	<b>1'806'100.00</b>	<b>100'500.00</b>		
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'263'697.27</b>	<b>53'363.70</b>	<b>1'504'600.00</b>	<b>70'500.00</b>		
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'244'697.27</b>	<b>53'363.70</b>	<b>1'485'600.00</b>	<b>70'500.00</b>		
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'244'697.27</b>	<b>53'363.70</b>	<b>1'485'600.00</b>	<b>70'500.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	265'765.85		265'200.00			
3010.20	Aushilfsentschädigungen	2'089.50					
3049.00	Übrige Zulagen	3'531.65		3'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'732.00		17'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'688.20		45'700.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'951.75		6'500.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'213.15		3'200.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'124.00		4'000.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'345.50		75'000.00			
3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Robidog	2'212.20		6'000.00			
3101.20	Hausnummern, Strassenbezeichnungstafeln	822.15					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'098.15		15'000.00			
3111.10	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Robidogs	7'396.65		5'000.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Gemeindestrassen	736.20		500.00			
3120.03 Ver- und Entsorgung, Energie, Strassenbeleuchtung	59'637.90		61'000.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter: Abt. Sicherheit	5'668.63		4'000.00			
3130.18 Dienstleistungen Dritter: Abteilung Werke	14'244.60		12'500.00			
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	6'887.60		20'000.00			
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'322.70					
3134.00 Sachversicherungsprämien	4'074.75		6'000.00			
3137.00 Steuern und Abgaben	2'347.50		3'000.00			
3141.01 Unterhalt Strassen/Verkehrswege, Abt. Werke	488'015.06		802'000.00			
3141.02 Unterhalt Strassen/Verkehrswege, Abt. Sicherheit	4'661.15					
3141.10 Winterdienst	39'019.15					
3141.20 Strassenreinigung	13'891.55					
3141.30 Strassenbeleuchtungen und Strassensignale, Verkehrsspiegel	146'934.33		110'000.00			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	33'085.25		20'000.00			
3170.00 Reisekosten und Spesen	42.00		1'000.00			
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	2'158.15					
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		979.00		10'000.00		
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (u.a. Hausnummern und Strassenschilder)		3'408.95		5'000.00		
4290.00 Übrige Entgelte		40.00				
4390.00 Übriger Ertrag		18'801.50		500.00		
4472.01 Tagesparkgebühren		6'760.00				
4472.02 Parkgebühren 24h		3'480.00		30'000.00		
4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		19'894.25		25'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>618</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>19'000.00</b>		<b>19'000.00</b>			
<b>6180</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>19'000.00</b>		<b>19'000.00</b>			
3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	19'000.00		19'000.00			
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>473'602.66</b>	<b>29'910.00</b>	<b>301'500.00</b>	<b>30'000.00</b>		
<b>621</b>	<b>Öffentliche Verkehrsinfrastruktur</b>	<b>170'901.77</b>					
<b>6210</b>	<b>Öffentliche Verkehrsinfrastruktur</b>	<b>170'901.77</b>					
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	1'456.77					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate (Beiträge an den Bahninfrastrukturfonds)	169'445.00					
<b>622</b>	<b>Regional- und Agglomerationsverkehr</b>	<b>271'071.00</b>		<b>270'000.00</b>			
<b>6220</b>	<b>Regional- und Agglomerationsverkehr</b>	<b>271'071.00</b>		<b>270'000.00</b>			
3634.03	Beiträge an gemischtwirtschaftliche Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)	271'071.00		270'000.00			
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr, Übriges</b>	<b>31'629.89</b>	<b>29'910.00</b>	<b>31'500.00</b>	<b>30'000.00</b>		
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr, Übriges</b>	<b>31'629.89</b>	<b>29'910.00</b>	<b>31'500.00</b>	<b>30'000.00</b>		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Velo, Mofa Bahnhöfe Rämismühle, Rikon und Kollbrunn)	3'010.00		3'500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	225.70					
3199.00	Tageskarte Gemeinde	28'394.19		28'000.00			
4250.00	Verkäufe		29'910.00		30'000.00		
<b>6400</b>	<b>Nachrichtenübermittlung</b>	<b>14'235.00</b>					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	14'235.00					
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>5'130'740.61</b>	<b>3'080'608.94</b>	<b>5'186'300.00</b>	<b>3'011'200.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>978'441.69</b>	<b>949'399.99</b>	<b>961'900.00</b>	<b>931'900.00</b>		
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>978'441.69</b>	<b>949'399.99</b>	<b>961'900.00</b>	<b>931'900.00</b>		
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung (allgemein)</b>	<b>29'041.70</b>		<b>30'000.00</b>			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasserversorgung	29'041.70		30'000.00			
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>949'399.99</b>	<b>949'399.99</b>	<b>931'900.00</b>	<b>931'900.00</b>		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'702.50		6'500.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	184'625.30		156'900.00			
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-804.88					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'986.25		10'500.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'559.75		16'100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	4'453.42		2'600.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'946.65		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'827.23		5'000.00			
3100.00	Büromaterial	497.69		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'759.62		45'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	265.00		500.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar			1'500.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge, Fahrzeuge (z.B. Wasserzähler)	50'160.42		35'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasserwerk	13'129.40		11'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'431.30		40'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	17'712.76		40'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	385.33					
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'771.30					
3137.00	Steuern und Abgaben (z.B. Radio und TV-Gebühren)	1'471.50					
3138.02	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'600.00		6'000.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	250'880.30		250'000.00			
3143.01	Unterhalt Reservoire, Pumpstationen, Quellfassungen	35'365.48		30'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	489.41					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'130.97		1'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'168.10					
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'507.20		2'500.00			
3181.00	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen	532.19					
3192.00	Abgeltung von Rechten (z.B. Grundwasserrechte)	6'323.05					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	217'783.82		210'000.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5'473.93		6'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'500.00		3'500.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	46'000.00		44'000.00			
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	5'765.00		5'800.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		855'542.00		860'000.00		
4240.03	Erlös Installationen		951.72		10'000.00		
4240.04	Übrige Benützungsgebühren und Dienstleistungen		28'806.35				
4390.00	Übriger Ertrag		9'279.11				
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		10'420.81		19'200.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		35'286.90		35'000.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		9'113.10		7'700.00		
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'389'000.00</b>	<b>1'389'000.00</b>		
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'389'000.00</b>	<b>1'389'000.00</b>		
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'464'262.99</b>	<b>1'389'000.00</b>	<b>1'389'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	77'348.25		74'200.00			
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-804.88					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'594.50		4'800.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'257.75		12'800.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'356.75		1'300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	883.70		900.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Abwasser	1'147.08		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	202'615.14		180'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	45'793.18		50'000.00			
3137.00	Steuern und Abgaben (z.B. Radio- und TV-Gebühren)	910.00					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	341'986.47		400'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1.37					
3170.00	Reisekosten und Spesen	14.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	-4'200.52		6'000.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände, mit direkter Gegenleistung	727'695.20		607'000.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	39'000.00		38'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	15'665.00		12'500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		746'764.28		750'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		60'352.83		65'000.00		
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		657'145.88		573'800.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand				200.00		
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>601'369.16</b>	<b>587'315.57</b>	<b>624'800.00</b>	<b>621'800.00</b>		
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>601'369.16</b>	<b>587'315.57</b>	<b>624'800.00</b>	<b>621'800.00</b>		
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft (allgemein)</b>	<b>18'261.39</b>	<b>4'207.80</b>	<b>8'000.00</b>	<b>5'000.00</b>		
3110.00	Anschaffung Büromöbel, -geräte und Mobiliar (Kadaververnichtungsanlage)	1'699.72					
3120.01	Wasserbezüge	219.35					
3120.02	Energie	350.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Konfiskatvernichtung)	15'992.32		8'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Konfiskatvernichtungsanteile)		4'207.80		5'000.00		
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>583'107.77</b>	<b>583'107.77</b>	<b>616'800.00</b>	<b>616'800.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'907.35		40'900.00			
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-402.44					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'371.50		2'600.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'800.55		5'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	798.00		1'300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	455.80		500.00			
3100.00	Büromaterial			4'500.00			

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'662.36		3'000.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	17'705.01		20'000.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'503.48		16'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Littering Asylanten, Porti etc.)	6'587.30		25'500.00		
3130.09	Dienstleistungen Dritter: Kehrichtabfuhr (Tonnagen)	141'103.95		150'000.00		
3130.10	Dienstleistungen Dritter: Kehrichtabfuhr (Stunden)	95'479.64		90'000.00		
3130.11	Dienstleistungen Dritter: Grüngutabfuhr und Kompostierung	189'874.00		190'000.00		
3130.12	Dienstleistungen Dritter: Altpapiersammlungen	13'699.99		15'000.00		
3130.13	Dienstleistungen Dritter: Altglassammlung	6'261.25		3'000.00		
3130.14	Dienstleistungen Dritter: Metallsammlung	1'182.86		3'000.00		
3130.15	Dienstleistungen Dritter: Altölsammlung	-7.53		100.00		
3130.16	Dienstleistungen Dritter: Sonderabfallsammlung	12'057.87		4'000.00		
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	8'680.50				
3134.00	Sachversicherungsprämien	67.20				
3137.00	Steuern und Abgaben (z.B. Radio- und TV-Gebühren)	365.00				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'500.00		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	493.22		500.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	0.80				
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2'390.41		5'000.00		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'870.70		9'000.00		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	25'000.00		25'000.00		
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	199.00		1'400.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		263'831.05		240'000.00		
4240.01	Kehrichtmarken		193'815.24		190'000.00		
4240.02	Containerplomben		34'228.31		45'000.00		
4250.00	Verkäufe (z.B. Wertstoffverkäufe Maag)		7'693.06		15'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		400.00				
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		81'709.91		125'600.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		1'430.20		1'200.00		
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>1'732'881.84</b>		<b>1'790'000.00</b>			
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>1'732'881.84</b>		<b>1'790'000.00</b>			
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>1'732'881.84</b>		<b>1'790'000.00</b>			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	32'881.84		90'000.00			
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'700'000.00		1'700'000.00			
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>29'602.85</b>	<b>1'110.00</b>	<b>30'800.00</b>			
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>29'602.85</b>	<b>1'110.00</b>	<b>30'800.00</b>			
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>29'602.85</b>	<b>1'110.00</b>	<b>30'800.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'086.00		6'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97.95		400.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	31.45		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18.85		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'454.20		4'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	204.40					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'598.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)	14'112.00		20'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'110.00				
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>3'500.00</b>		<b>9'000.00</b>			
<b>769</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>3'500.00</b>		<b>9'000.00</b>			
<b>7690</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>3'500.00</b>		<b>9'000.00</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter: Fluglärmmitgliedschaften	3'500.00		6'000.00			
3130.19	Dienstleistungen Dritter: Energiesparmassnahmen			3'000.00			
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>310'761.13</b>	<b>78'520.39</b>	<b>346'800.00</b>	<b>68'500.00</b>		
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>288'862.88</b>	<b>78'520.39</b>	<b>327'100.00</b>	<b>63'500.00</b>		
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>194'098.06</b>	<b>5'354.20</b>	<b>212'100.00</b>	<b>3'500.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'304.00		11'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	706.10		700.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	341.20		300.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	135.65		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial: Säрге, Urnen, Grabkreuze, Grabnummern, Pflanzen, Erde, Kies, etc.	1'972.75		10'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'562.25		3'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Friedhof und Bestattung	4'660.67		5'000.00			
3120.01	Wasserbezüge/Abwasser	16'120.30		8'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.02	Energie	1'902.35		2'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter: Leichenschau, Tel./Kommun. etc.	65'341.15		55'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	505.90					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	88'535.74		117'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	10.00					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'354.20		3'500.00		
<b>7711</b>	<b>Grabunterhalt</b>	<b>94'764.82</b>	<b>73'166.19</b>	<b>115'000.00</b>	<b>60'000.00</b>		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	93'214.62		115'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'550.20					
4390.01	Pauschalabgeltungen und Grabunterhaltsfonds		73'166.19		60'000.00		
<b>779</b>	<b>Umweltschutz, Übriges</b>	<b>21'898.25</b>		<b>19'700.00</b>	<b>5'000.00</b>		
<b>7790</b>	<b>Umweltschutz, Übriges</b>	<b>21'898.25</b>		<b>19'700.00</b>	<b>5'000.00</b>		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	15'470.00		15'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	946.50		1'000.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	4'789.80		3'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	477.90		500.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	181.75		200.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Reinigung WC-Anlagen Umteilung auf 0290 ab Budget 2020)	32.30					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Kadaververnichtung (Tierkörper. falsch, siehe Funktion 7300!)				5'000.00		
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>9'920.95</b>		<b>34'000.00</b>			
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>9'920.95</b>		<b>34'000.00</b>			
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>9'920.95</b>		<b>34'000.00</b>			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			20'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	352.85		5'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (ohne direkte Gegenleistung)	9'568.10		9'000.00			
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>119'802.65</b>	<b>559'480.15</b>	<b>146'000.00</b>	<b>459'400.00</b>		
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>7'815.20</b>	<b>2'737.50</b>	<b>8'200.00</b>	<b>2'000.00</b>		
<b>812</b>	<b>Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen</b>	<b>66.00</b>		<b>4'500.00</b>	<b>2'000.00</b>		
<b>8120</b>	<b>Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen</b>	<b>66.00</b>		<b>4'500.00</b>	<b>2'000.00</b>		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	66.00		1'500.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)			3'000.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				2'000.00		
<b>813</b>	<b>Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh</b>	<b>1'350.00</b>					
<b>8130</b>	<b>Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh</b>	<b>1'350.00</b>					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)	1'350.00					

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>814</b>	<b>Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>6'399.20</b>	<b>2'737.50</b>	<b>3'700.00</b>			
<b>8140</b>	<b>Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>6'399.20</b>	<b>2'737.50</b>	<b>3'700.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'327.00		3'500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			200.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	16.20					
3170.00	Reisekosten und Spesen	56.00					
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		2'737.50				
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>50'879.50</b>		<b>66'200.00</b>	<b>14'500.00</b>		
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>50'879.50</b>		<b>66'200.00</b>	<b>14'500.00</b>		
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft, Hauptbetrieb</b>	<b>1'600.00</b>		<b>2'000.00</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00		2'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ohne direkte Gegenleistung)	1'000.00					
<b>8205</b>	<b>Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen</b>	<b>49'279.50</b>		<b>64'200.00</b>	<b>14'500.00</b>		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'778.15		57'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			1'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			3'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (div. Unterhaltsgenossenschaften), ohne direkte Gegenleistung	3'501.35		3'200.00			
4250.01	Verkäufe Stammholz				4'000.00		
4250.02	Verkäufe Industrieholz / Papierholz				2'000.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.03	Verkäufe Brennholz / Schnitzelholz / Forsternte				5'000.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				3'500.00		
<b>83</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>200.00</b>	<b>1'991.10</b>	<b>200.00</b>	<b>1'900.00</b>		
<b>830</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>200.00</b>	<b>1'991.10</b>	<b>200.00</b>	<b>1'900.00</b>		
<b>8300</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>200.00</b>	<b>1'991.10</b>	<b>200.00</b>	<b>1'900.00</b>		
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen (ohne direkte Gegenleistung)	200.00		200.00			
4601.10	Anteil am Ertrag kantonaler Regalien und Konzessionen		1'991.10		1'900.00		
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>35'491.20</b>		<b>32'300.00</b>			
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>35'491.20</b>		<b>32'300.00</b>			
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>35'491.20</b>		<b>32'300.00</b>			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'664.00		9'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'601.75		23'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien, Werbefläche	225.45		300.00			
<b>86</b>	<b>Banken und Versicherungen</b>		<b>456'194.55</b>		<b>441'000.00</b>		
<b>860</b>	<b>Banken und Versicherungen</b>		<b>456'194.55</b>		<b>441'000.00</b>		
<b>8600</b>	<b>Banken und Versicherungen</b>		<b>456'194.55</b>		<b>441'000.00</b>		
4604.10	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen		456'194.55		441'000.00		
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>25'416.75</b>	<b>98'557.00</b>	<b>39'100.00</b>			
<b>871</b>	<b>Elektrizität (allgemein)</b>		<b>96'557.00</b>				
<b>8710</b>	<b>Elektrizität (allgemein)</b>		<b>96'557.00</b>				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4604.10	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen		96'557.00				
<b>879</b>	<b>Energie, Übriges</b>	<b>25'416.75</b>	<b>2'000.00</b>	<b>39'100.00</b>			
<b>8790</b>	<b>Energie, Übriges (allgemein)</b>	<b>25'416.75</b>	<b>2'000.00</b>	<b>39'100.00</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'267.50		5'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27.30		300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	11.40		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5.25		100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			3'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (z.B. Mobility)	2'827.95		3'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	16'618.35		18'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	59.00		1'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (ohne direkte Gegenleistung)	2'600.00		7'600.00			
4630.00	Beiträge vom Bund		2'000.00				
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>1'376'462.88</b>	<b>28'938'688.38</b>	<b>288'800.00</b>	<b>27'620'300.00</b>		
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>225'109.70</b>	<b>16'087'135.77</b>	<b>132'000.00</b>	<b>14'258'000.00</b>		
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>225'109.70</b>	<b>16'087'135.77</b>	<b>132'000.00</b>	<b>14'258'000.00</b>		
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>211'581.05</b>	<b>13'811'628.47</b>	<b>120'000.00</b>	<b>12'201'000.00</b>		
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	129'000.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen und Erlasse von Steuern)	82'581.05		120'000.00			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		10'516'862.77		9'800'000.00		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		946'813.49		450'000.00		
4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		30'783.10		30'000.00		
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		377'887.15		185'000.00		
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-117'054.40		-200'000.00		
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-2'726.60		-4'000.00		
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		976'273.48		980'000.00		
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		212'150.86		196'000.00		
4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		19'761.62		65'000.00		
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		86'444.45		30'000.00		
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-23'839.50		-25'000.00		
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		233'033.50		220'000.00		
4008.00 Personalsteuern		123'583.55		115'000.00		
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		195'823.57		220'000.00		
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		80'550.88		25'000.00		
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		88'479.65		50'000.00		
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		43'498.38		48'000.00		
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		16'287.02		10'000.00		
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		6'297.50				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4012.00	Quellensteuern juristische Personen				6'000.00		
4290.00	Übrige Entgelte		718.00				
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>13'528.65</b>	<b>2'275'507.30</b>	<b>12'000.00</b>	<b>2'057'000.00</b>		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'528.65					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Kantonsanteil Hundesteuern), mit direkter Gegenleistung	12'000.00		12'000.00			
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		2'218'727.60		2'000'000.00		
4033.00	Hundesteuern		56'445.00		57'000.00		
4290.00	Übrige Entgelte		334.70				
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>12'618'993.00</b>		<b>13'200'000.00</b>		
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>12'618'993.00</b>		<b>13'200'000.00</b>		
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>12'618'993.00</b>		<b>13'200'000.00</b>		
4621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge		12'618'993.00		13'200'000.00		
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>156'490.82</b>	<b>208'585.06</b>	<b>113'600.00</b>	<b>157'800.00</b>		
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>155'629.22</b>	<b>83'694.71</b>	<b>106'400.00</b>	<b>67'500.00</b>		
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>155'629.22</b>	<b>83'694.71</b>	<b>106'400.00</b>	<b>67'500.00</b>		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern)	10'307.78					
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	59'200.00		36'000.00			
3409.00	Übrige Passivzinsen	23.05					
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern (ordentliche und Grundsteuern)	35'939.79		37'000.00			
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	50'158.60		33'400.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)		664.25		2'800.00		
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		58'835.16		45'000.00		
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmungen		520.00				
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		23'675.30		19'700.00		
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>861.60</b>	<b>124'890.35</b>	<b>7'200.00</b>	<b>90'300.00</b>		
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>861.60</b>	<b>123'970.35</b>	<b>7'200.00</b>	<b>90'300.00</b>		
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV			1'000.00			
3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			200.00			
3439.10	Ver- und Entsorgung FV			5'000.00			
3439.30	Sachversicherungsprämien			500.00			
3439.40	Dienstleistungen Dritter	861.60		500.00			
4430.01	Mietzinse		4'476.00		5'000.00		
4430.02	Baurechtszinsen		70'042.70		53'000.00		
4430.03	Pachtzinsen		9'836.35		8'000.00		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		39'615.30		24'300.00		
<b>9639</b>	<b>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</b>		<b>920.00</b>				
4411.00	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV		920.00				
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>6'742.70</b>		<b>4'500.00</b>		
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>6'742.70</b>		<b>4'500.00</b>		
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>6'742.70</b>		<b>4'500.00</b>		
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		6'742.70		4'500.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
99	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	994'862.36	17'231.85	43'200.00			
995	<b>Zweckgebundene Zuwendungen</b>	17'231.85	17'231.85				
9951	<b>Zweckgebundene Zuwendungen</b>	17'231.85	17'231.85				
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	10'600.00					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'585.55					
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	2'046.30					
4390.00	Übriger Ertrag		10'600.00				
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		6'631.85				
999	<b>Abschluss</b>	977'630.51		43'200.00			
9999	<b>Abschluss</b>	977'630.51		43'200.00			
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	977'630.51		43'200.00			
		<b>38'975'522.80</b>	<b>38'975'522.80</b>	<b>36'742'800.00</b>	<b>36'742'800.00</b>		
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>38'975'522.80</b>	<b>38'975'522.80</b>	<b>36'742'800.00</b>	<b>36'742'800.00</b>		

## Differenzbegründungen zur Jahresrechnung 2019 - Investitionsrechnung

Differenzbegründungen erfolgen wie üblich bei mehr als 10 % Differenz und mindestens über Fr. 10'000.00

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2019	Budget 2019	Abweichung Betrag	Differenzbegründung
0290	5040.00	Hochbauten	0.00	695'000.00	695'000.00	Fr. 600'000 Wärmeverbund Schöntal: Ausführung aufgeschoben. Fr. 95'000 für Raumplanung Gemeindehaus: Nicht realisiert, verschoben Budget 2020 Fr. 150'000 gemäss Beschluss Gemeindeversammlung vom 2.12.2019
1610	5030.00	Übrige Tiefbauten	516'690.25	400'000.00	-116'690.25	Fr. 650'000 Kredit von Gemeindeversammlung wird nicht ausgeschöpft, Sanierung Kugelfänge 2019 abgeschlossen, Kreditabrechnung erfolgt 2020.
1610	6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund	0.00	-358'000.00	-358'000.00	Bundesbeitrag für Sanierung Kugelfänge noch ausstehend, Kreditabrechnung erfolgt 2020.
2120	5060.00	Mobilien	54'988.00	70'000.00	15'012.00	Geplante EDV-Umrüstungen/Techn. Mobiliar Schule allgemein musste nicht ausgeschöpft werden.
6150	5010.00	Strassen/Verkehrswege	765'018.06	990'000.00	224'981.94	Diverse Sanierungen blockiert oder verschoben. Andere Projekte sind "Anlagen im Bau".
6210	5640.00	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	58'270.90	0.00	-58'270.90	Der Aufwand für den Fussgängerstreifen über die Tösstalstrasse beim Bahnhof Rikon, welcher im Jahre 2013 erstellt wurde, wurde nicht budgetiert und vom Kanton erst jetzt abgerechnet.
6220	5010.00	Strassen/Verkehrswege	55'062.25	100'000.00	44'937.75	Die Erstellungskosten für den zusätzlichen Velounterstand Süd beim Bahnhof Rikon fielen kleiner aus, da die SBB die Hälfte dieser Kosten übernahm - Abrechnung erfolgt 2020.
6220	6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	0.00	-35'000.00	-35'000.00	Dabei handelt es sich um den Bundesbeitrag für den Velounterstand Bahnhof Rikon Süd (siehe auch Zeile oben) - dieser Bundesbeitrag wird erst Ende 2020 abgerechnet und überwiesen.
7101	5030.00	Übrige Tiefbauten	822'848.38	1'965'000.00	1'142'151.62	Projekte befinden sich zum Teil noch im Bau oder wurden hinausgeschoben. Die Abrechnungen erfolgen im Jahre 2020.
7101	6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-204'090.50	-150'000.00	54'090.50	Mehranschlussgebühren aufgrund grösserer Bautätigkeit.
7201	5030.00	Übrige Tiefbauten	174'864.35	230'000.00	55'135.65	Leitungssanierung Bahnhofplatz Kollbrunn verzögert sich (Bauprojekt pendent).
7201	6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-168'020.95	-150'000.00	18'020.95	Mehranschlussgebühren aufgrund grösserer Bautätigkeit.
7410	5020.00	Wasserbau	56'031.50	300'000.00	243'968.50	Hochwasserprojekte im Rahmen des Rahmenkredites von Fr. 25'000'000 nur zögerlich angelaufen.
7900	5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	27'257.95	50'000.00	22'742.05	Die Arbeiten an der Revision der Ortsplanung starteten im Jahre 2018. Der diesbezügliche Aufwand für die Jahre 2018+2019 liegt bei rund Fr. 60'000.00. Gemäss Investitionsbudget wird bis zum Projektabschluss im Jahre 2021 mit einem Gesamtaufwand von Fr. 150'000.00 gerechnet.

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	695'000.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	516'690.25	0.00	400'000.00	358'000.00	0.00	0.00
2 Bildung	1'110'591.64	0.00	1'070'000.00	0.00	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	878'351.21	0.00	1'090'000.00	35'000.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'081'002.18	372'111.45	2'545'000.00	300'000.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>3'586'635.28</b>	<b>372'111.45</b>	<b>5'800'000.00</b>	<b>693'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>-3'214'523.83</b>		<b>-5'107'000.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			<b>695'000.00</b>			
02	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>695'000.00</b>			
029	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>			<b>695'000.00</b>			
0290	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>			<b>695'000.00</b>			
5040.00	Hochbauten			695'000.00			
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>516'690.25</b>		<b>400'000.00</b>	<b>358'000.00</b>		
16	<b>Verteidigung</b>	<b>516'690.25</b>		<b>400'000.00</b>	<b>358'000.00</b>		
161	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>516'690.25</b>		<b>400'000.00</b>	<b>358'000.00</b>		
1610	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>516'690.25</b>		<b>400'000.00</b>	<b>358'000.00</b>		
5030.00	Übrige Tiefbauten	516'690.25		400'000.00			
6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund				358'000.00		
2	<b>BILDUNG</b>	<b>1'110'591.64</b>		<b>1'070'000.00</b>			
21	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'110'591.64</b>		<b>1'070'000.00</b>			
212	<b>Primarstufe</b>	<b>54'988.00</b>		<b>70'000.00</b>			
2120	<b>Primarstufe</b>	<b>54'988.00</b>		<b>70'000.00</b>			
5060.00	Mobilien	54'988.00		70'000.00			
217	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'055'603.64</b>		<b>1'000'000.00</b>			
2170	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'055'603.64</b>		<b>1'000'000.00</b>			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
5040.00	Hochbauten	1'055'603.64		1'000'000.00			
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>878'351.21</b>		<b>1'090'000.00</b>	<b>35'000.00</b>		
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>765'018.06</b>		<b>990'000.00</b>			
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>765'018.06</b>		<b>990'000.00</b>			
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>765'018.06</b>		<b>990'000.00</b>			
5010.00	Strassen/Verkehrswege	765'018.06		990'000.00			
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>113'333.15</b>		<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>		
<b>621</b>	<b>Öffentliche Verkehrsinfrastruktur</b>	<b>58'270.90</b>					
<b>6210</b>	<b>Öffentliche Verkehrsinfrastruktur</b>	<b>58'270.90</b>					
5640.00	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	58'270.90					
<b>622</b>	<b>Regional- und Agglomerationsverkehr</b>	<b>55'062.25</b>		<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>		
<b>6220</b>	<b>Regional- und Agglomerationsverkehr</b>	<b>55'062.25</b>		<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>		
5010.00	Strassen/Verkehrswege	55'062.25		100'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten				35'000.00		
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'081'002.18</b>	<b>372'111.45</b>	<b>2'545'000.00</b>	<b>300'000.00</b>		
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>822'848.38</b>	<b>204'090.50</b>	<b>1'965'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>822'848.38</b>	<b>204'090.50</b>	<b>1'965'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>822'848.38</b>	<b>204'090.50</b>	<b>1'965'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.00	Übrige Tiefbauten	822'848.38		1'965'000.00			
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		204'090.50		150'000.00		
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>174'864.35</b>	<b>168'020.95</b>	<b>230'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>174'864.35</b>	<b>168'020.95</b>	<b>230'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>174'864.35</b>	<b>168'020.95</b>	<b>230'000.00</b>	<b>150'000.00</b>		
5030.00	Übrige Tiefbauten	174'864.35		230'000.00			
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		168'020.95		150'000.00		
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>56'031.50</b>		<b>300'000.00</b>			
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>56'031.50</b>		<b>300'000.00</b>			
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>56'031.50</b>		<b>300'000.00</b>			
5020.00	Wasserbau	56'031.50		300'000.00			
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>27'257.95</b>		<b>50'000.00</b>			
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>27'257.95</b>		<b>50'000.00</b>			
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>27'257.95</b>		<b>50'000.00</b>			
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	27'257.95		50'000.00			
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>373'031.45</b>	<b>3'587'555.28</b>	<b>693'000.00</b>	<b>5'800'000.00</b>		
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>920.00</b>	<b>920.00</b>				
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>920.00</b>	<b>920.00</b>				

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019			
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>920.00</b>	<b>920.00</b>				
7700.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Grundstücken in die Erfolgsrechnung	920.00					
8000.00	Verkauf von Grundstücken		920.00				
99	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>372'111.45</b>	<b>3'586'635.28</b>	<b>693'000.00</b>	<b>5'800'000.00</b>		
999	<b>Abschluss</b>	<b>372'111.45</b>	<b>3'586'635.28</b>	<b>693'000.00</b>	<b>5'800'000.00</b>		
9999	<b>Abschluss</b>	<b>372'111.45</b>	<b>3'586'635.28</b>	<b>693'000.00</b>	<b>5'800'000.00</b>		
5900.00	Passivierte Einnahmen	372'111.45		693'000.00			
6900.00	Aktiviert Ausgaben		3'586'635.28		5'800'000.00		
	<b>Nettoinvestition</b>	<b>3'959'666.73</b>	<b>3'959'666.73</b>	<b>6'493'000.00</b>	<b>6'493'000.00</b>		
		<b>3'959'666.73</b>	<b>3'959'666.73</b>	<b>6'493'000.00</b>	<b>6'493'000.00</b>		

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>32'848'702.91</b>	<b>37'853'763.42</b>	<b>5'005'060.51</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>23'016'802.91</b>	<b>25'266'478.20</b>	<b>2'249'675.29</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>8'184'032.85</b>	<b>11'334'012.48</b>	<b>3'149'979.63</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>10'929.70</b>	<b>4'855.85</b>	<b>-6'073.85</b>
1000.00	Kasse	9'798.05	3'827.25	-5'970.80
1000.01	Kasse Betriebsamt	1'131.65	1'028.60	-103.05
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>3'234'457.62</b>	<b>7'181'761.27</b>	<b>3'947'303.65</b>
1001.00	Postcheckkonto 84-281-7	2'758'551.99	6'650'929.03	3'892'377.04
1001.01	Postcheckkonto 85-435168-5 Betriebsamt	475'905.63	530'832.24	54'926.61
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>4'938'386.53</b>	<b>4'147'395.36</b>	<b>-790'991.17</b>
1002.00	Zürcher Kantonalbank, Kontokorrent Konto 1150-0532.000	4'867'178.17	4'039'572.60	-827'605.57
1002.01	Zürcher Kantonalbank, Immobilien Konto 1150-0017.017	71'208.36	107'822.76	36'614.40
<b>1004</b>	<b>Debit- und Kreditkarten</b>	<b>259.00</b>		<b>-259.00</b>
1004.00	Kartenzahlungen EC	259.00		-259.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>5'880'955.55</b>	<b>4'977'473.14</b>	<b>-903'482.41</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>1'510'050.94</b>	<b>1'409'489.35</b>	<b>-100'561.59</b>
1010.01	Forderungen Mietzinse	6'846.79		-6'846.79
1010.02	Forderungen Betriebskosten gem. Steuerabrechnungen	20.10		-20.10
1010.03	Forderungen Sammelkonto FIS		1'239'494.55	1'239'494.55
1010.05	Forderungen Betriebsamt Zell-Turbenthal	12'829.05	15'736.35	2'907.30
1010.06	Forderungen ZL-Rückerstattungen	152'890.10	139'848.70	-13'041.40
1010.07	Forderungen Betriebskosten allg.	255.70	2'681.85	2'426.15
1010.08	Forderungen Betriebskosten Steuern	2'995.85	4'025.50	1'029.65
1010.09	Forderungen diverse	2'240.00	4'261.55	2'021.55

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
1010.15	Forderungen aus Altsystem	1'331'973.35	3'440.85	-1'328'532.50
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>229'117.78</b>	<b>91'897.35</b>	<b>-137'220.43</b>
1011.01	KK mit Kantönalem Steueramt	117'411.45		-117'411.45
1011.10	KK Fachstelle Erwachsenenschutz W'thur Land	39'225.33		-39'225.33
1011.13	KK Zweckverband Zivilschutz Tösstal		3'001.70	3'001.70
1011.16	KK SVA Ergänzungsleistungen	72'481.00	88'895.65	16'414.65
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>3'185'442.43</b>	<b>2'486'197.98</b>	<b>-699'244.45</b>
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	3'137'570.83	2'581'627.93	-555'942.90
1012.02	Forderungen Nachsteuern		9'304.20	9'304.20
1012.09	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern		-129'000.00	-129'000.00
1012.10	Forderungen Grundstückgewinnsteuern	47'871.60	24'265.85	-23'605.75
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>848'857.20</b>	<b>926'945.05</b>	<b>78'087.85</b>
1014.10	Transferforderungen Entschädigungen von Bund und Gemeindewesen	848'857.20	926'945.05	78'087.85
<b>1016</b>	<b>Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	
1016.00	Vorschuss Oberstufe	600.00	600.00	
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>106'887.20</b>	<b>62'343.41</b>	<b>-44'543.79</b>
1019.29	Verrechnungskonto MWST	20'224.15	62'343.41	42'119.26
1019.36	QP Töbelistrasse Süd, Kollbrunn	72'331.25		-72'331.25
1019.43	GP alter COOP, Kollbrunn	3'050.85		-3'050.85
1019.44	GP Metzgerareal Kollbrunn	5'914.30		-5'914.30
1019.46	QP Töbelistrasse Nord, Kollbrunn (Erschliessungskonzept Töbeliweg)	5'366.65		-5'366.65
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>323'393.51</b>	<b>332'961.58</b>	<b>9'568.07</b>
<b>1040</b>	<b>Aktive RA Personalaufwand</b>	<b>9'730.65</b>	<b>500.00</b>	<b>-9'230.65</b>
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	9'730.65	500.00	-9'230.65

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
<b>1041</b>	<b>Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>240'737.31</b>	<b>204'527.15</b>	<b>-36'210.16</b>
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand.	240'737.31	204'527.15	-36'210.16
<b>1043</b>	<b>Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>12'400.00</b>		<b>-12'400.00</b>
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	12'400.00		-12'400.00
<b>1044</b>	<b>Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag</b>	<b>52'081.20</b>	<b>49'779.08</b>	<b>-2'302.12</b>
1044.01	Aktive RA nicht abgerechnete Heizkosten aus Liegenschaftabrechnung	52'081.20	49'779.08	-2'302.12
<b>1045</b>	<b>Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>8'444.35</b>	<b>78'155.35</b>	<b>69'711.00</b>
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	8'444.35	78'155.35	69'711.00
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>5'390.00</b>		<b>-5'390.00</b>
<b>1061</b>	<b>Roh- und Hilfsmaterial</b>	<b>5'390.00</b>		<b>-5'390.00</b>
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterial (Heizölvorräte)	5'390.00		-5'390.00
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>11'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>-1'000.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	
1070.00	Aktien VRSG	10'000.00	10'000.00	
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>	<b>1'000.00</b>		<b>-1'000.00</b>
1071.10	Darlehen AbisZell Kultur	1'000.00		-1'000.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen Finanzvermögen</b>	<b>8'612'031.00</b>	<b>8'612'031.00</b>	
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>	<b>8'441'031.00</b>	<b>8'441'031.00</b>	
1080.00	Nicht überbaute Liegenschaften	7'273'831.00	7'273'831.00	
1080.10	Liegenschaften im Baurecht	1'167'200.00	1'167'200.00	
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>	<b>171'000.00</b>	<b>171'000.00</b>	
1084.00	Überbaute Liegenschaften	171'000.00	171'000.00	

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>9'831'900.00</b>	<b>12'587'285.22</b>	<b>2'755'385.22</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'781'014.46</b>	<b>11'541'873.61</b>	<b>2'760'859.15</b>
<b>1401</b>	<b>Strassen/Verkehrswege</b>		<b>56'814.13</b>	<b>56'814.13</b>
1401.00	Strassen/Verkehrswege allgemeiner Haushalt		58'270.90	58'270.90
1401.09	WB Strassen/Verkehrswege allgemeiner Haushalt		-1'456.77	-1'456.77
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>1'990'276.71</b>	<b>1'402'191.55</b>	<b>-588'085.16</b>
1403.10	Tiefbauten Wasserwerk	4'313'197.97	4'109'107.47	-204'090.50
1403.19	WB Tiefbauten Wasserwerk	-2'387'462.44	-2'605'246.26	-217'783.82
1403.20	Tiefbauten Abwasserbeseitigung		-168'020.95	-168'020.95
1403.29	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung		4'200.52	4'200.52
1403.30	Tiefbauten Abfallbeseitigung	89'665.35	89'665.35	
1403.39	WB Tiefbauten Abfallbeseitigung	-25'124.17	-27'514.58	-2'390.41
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>6'775'958.82</b>	<b>6'546'598.12</b>	<b>-229'360.70</b>
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	21'647'670.22	21'647'670.22	
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-15'118'070.22	-15'338'560.22	-220'490.00
1404.10	Hochbauten Wasserwerk	100'000.00	100'000.00	
1404.19	WB Hochbauten Wasserwerk	-100'000.00	-100'000.00	
1404.30	Hochbauten Abfallbeseitigung	421'959.85	421'959.85	
1404.39	WB Hochbauten Abfallbeseitigung	-175'601.03	-184'471.73	-8'870.70
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>		<b>48'114.50</b>	<b>48'114.50</b>
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt		54'988.00	54'988.00
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt		-6'873.50	-6'873.50
1406.10	Mobilien Wasserwerk	58'695.60	58'695.60	
1406.19	WB Mobilien Wasserwerk	-58'695.60	-58'695.60	
<b>1407</b>	<b>Anlagen im Bau</b>	<b>14'778.93</b>	<b>3'488'155.31</b>	<b>3'473'376.38</b>
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt		2'475'663.65	2'475'663.65

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
1407.10	Anlagen im Bau Wasserwerk	14'778.93	837'627.31	822'848.38
1407.20	Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung		174'864.35	174'864.35
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>40'585.54</b>	<b>35'111.61</b>	<b>-5'473.93</b>
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>40'585.54</b>	<b>35'111.61</b>	<b>-5'473.93</b>
1429.10	Übrige immaterielle Anlagen Wasserwerk	76'971.00	76'971.00	
1429.19	WB übrige immaterielle Anlagen Wasserwerk	-36'385.46	-41'859.39	-5'473.93
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>1'010'300.00</b>	<b>1'010'300.00</b>	
<b>1452</b>	<b>Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden</b>	<b>998'600.00</b>	<b>998'600.00</b>	
1452.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	1'691'364.82	1'691'364.82	
1452.09	WB Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	-692'764.82	-692'764.82	
<b>1455</b>	<b>Beteiligungen an privaten Unternehmungen</b>	<b>11'700.00</b>	<b>11'700.00</b>	
1455.00	Beteiligungen an privaten Unternehmungen allgemeiner Haushalt	20'000.00	20'000.00	
1455.09	WB Beteiligungen an privaten Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-8'300.00	-8'300.00	
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-32'848'702.91</b>	<b>-37'853'763.42</b>	<b>-5'005'060.51</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b>	<b>-13'298'040.92</b>	<b>-16'374'747.52</b>	<b>-3'076'706.60</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-5'458'891.95</b>	<b>-8'484'977.17</b>	<b>-3'026'085.22</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>-2'899'624.18</b>	<b>-3'258'884.13</b>	<b>-359'259.95</b>
2000.00	Kreditoren Sammelkonto		-3'245'455.93	-3'245'455.93
2000.02	Kreditoren aus Liegenschaftenabrechnung	-9'110.45	-11'193.60	-2'083.15
2000.07	Kreditor Quellensteuer	-3'588.45	-2'234.60	1'353.85
2000.08	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto Altsystem	-255.00		255.00

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
2000.09	Kreditoren aus Altsystem	-2'833'159.68		2'833'159.68
2000.10	Kreditor Sozialversicherungen (AHV/ALV)	-53'510.60		53'510.60
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-298'881.20</b>	<b>-351'808.53</b>	<b>-52'927.33</b>
2001.07	KK Fachstelle Erwachsenenschutz W'thur Land		-4'481.13	-4'481.13
2001.10	KK Zweckverband Abwasserverband Tösstal	-193'034.40	-301'595.20	-108'560.80
2001.11	KK Schulpsychologischer Dienst	-2'306.10	-12'521.70	-10'215.60
2001.21	KK Spitex Verein Zell	-103'540.70	-33'210.50	70'330.20
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>	<b>-3'630.00</b>	<b>-4'320.00</b>	<b>-690.00</b>
2003.00	Reservationsgebühr Säle	-3'630.00	-4'320.00	-690.00
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)</b>	<b>-138'536.51</b>	<b>-39'357.78</b>	<b>99'178.73</b>
2005.04	Mietzinsvorauszahlungen aus Liegenschaftenabrechnung	-18'512.61	-18'280.78	231.83
2005.05	Nebenkostenvorauszahlungen aus Liegenschaftenabrechnung	-12'280.25	-12'937.55	-657.30
2005.31	Besoldungen Sammelkonto	-22'538.15		22'538.15
2005.34	Tutoris Sammelkonto	-1'225.50		1'225.50
2005.34.01	Kreditoren Sammelkonto Tutoris	-1'036.15		1'036.15
2005.34.02	Interne Verrechnungen div. Tutoris	-189.35		189.35
2005.35	Verrechnungen Diverse	-83'980.00	-1'678.55	82'301.45
2005.43	Verrechnungskonto Liegenschaftenkäufe/-verkäufe		-4'713.60	-4'713.60
2005.45	Vorauszahlungskonto		-1'747.30	-1'747.30
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>-2'118'220.06</b>	<b>-4'714'232.83</b>	<b>-2'596'012.77</b>
2006.00	Schlüsseldepot Turnhalle	-6'100.00	-6'100.00	
2006.10	Depotgelder Grundstückgewinnsteuer	-1'657'125.00	-4'205'000.00	-2'547'875.00
2006.11	Depositen Betriebsamt	-370'043.42	-422'607.66	-52'564.24
2006.30	Baudepositen	-84'951.64	-80'525.17	4'426.47
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verbindlichkeiten</b>		<b>-116'373.90</b>	<b>-116'373.90</b>
2009.02	Verpflichtung Betriebskosten gem. Steuerabrechnungen		-86.50	-86.50
2009.36	QP Töbelistrasse Süd, Kollbrunn		-48'846.00	-48'846.00

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
2009.46	QP Töbelstrasse Nord, Kollbrunn (Erschliessungskonzept Töbeliweg)		-67'441.40	-67'441.40
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-27'870.00</b>	<b>-27'870.00</b>	
<b>2014</b>	<b>Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten</b>	<b>-27'870.00</b>	<b>-27'870.00</b>	
2014.40	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten (Darlehen Finanzdirektion Zürich Alterswohnungen Spiegelacker)	-27'870.00	-27'870.00	
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>-617'321.92</b>	<b>-803'845.15</b>	<b>-186'523.23</b>
<b>2040</b>	<b>Passive RA Personalaufwand</b>	<b>-61'081.20</b>	<b>-194'298.55</b>	<b>-133'217.35</b>
2040.00	Passive RA Personalaufwand	-61'081.20	-194'298.55	-133'217.35
<b>2041</b>	<b>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-537'517.72</b>	<b>-10'519.85</b>	<b>526'997.87</b>
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-537'517.72	-10'519.85	526'997.87
<b>2043</b>	<b>Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>-9'264.00</b>	<b>-17'000.00</b>	<b>-7'736.00</b>
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-9'264.00	-17'000.00	-7'736.00
<b>2044</b>	<b>Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag</b>		<b>-23'200.00</b>	<b>-23'200.00</b>
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag		-23'200.00	-23'200.00
<b>2045</b>	<b>Passive RA übriger betrieblicher Ertrag</b>		<b>-524'750.45</b>	<b>-524'750.45</b>
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag		-524'750.45	-524'750.45
<b>2046</b>	<b>Passive RA Investitionsrechnung</b>	<b>-9'459.00</b>	<b>-34'076.30</b>	<b>-24'617.30</b>
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	-9'459.00	-34'076.30	-24'617.30
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>-624'000.00</b>	<b>-512'000.00</b>	<b>112'000.00</b>
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-251'000.00	-238'000.00	13'000.00
2050.10	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals Wasserwerk	-21'000.00	-25'000.00	-4'000.00
2050.20	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals Abwasser	-18'000.00	-21'000.00	-3'000.00

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
2050.30	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals Abfallwirtschaft	-11'000.00	-13'000.00	-2'000.00
2055.00	Kurzfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	-113'000.00	-200'000.00	-87'000.00
<b>2058</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung</b>	<b>-210'000.00</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>195'000.00</b>
2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	-210'000.00	-15'000.00	195'000.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-6'059'520.00</b>	<b>-6'031'650.00</b>	<b>27'870.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>-6'059'520.00</b>	<b>-6'031'650.00</b>	<b>27'870.00</b>
2064.01	Darlehen Finanzdirektion Zürich Alterswohnungen Spiegelacker	-59'520.00	-31'650.00	27'870.00
2064.02	Darlehen Postfinance	-6'000'000.00	-6'000'000.00	
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>	<b>-510'437.05</b>	<b>-514'405.20</b>	<b>-3'968.15</b>
<b>2091</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK</b>	<b>-65'593.05</b>	<b>-65'593.05</b>	
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten bis 2011	-65'593.05	-65'593.05	
<b>2092</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK</b>	<b>-444'844.00</b>	<b>-448'812.15</b>	<b>-3'968.15</b>
2092.01	Fürsorgefonds	-26'507.45	-25'325.50	1'181.95
2092.03	Sozialer Soforthilfe- und Notfallfonds	-8'076.00	-4'513.30	3'562.70
2092.04	Sportfonds	-11'500.55	-22'047.65	-10'547.10
2092.05	Vermächtnis Jacques Kuhn	-398'760.00	-396'925.70	1'834.30
<b>29</b>	<b>Eigenkapital (EK)</b>	<b>-19'550'661.99</b>	<b>-21'479'015.90</b>	<b>-1'928'353.91</b>
<b>290</b>	<b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>-4'702'100.40</b>	<b>-3'902'823.80</b>	<b>799'276.60</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>-4'702'100.40</b>	<b>-3'902'823.80</b>	<b>799'276.60</b>
2900.10	Spezialfinanzierung Wasserwerk	-1'253'269.17	-1'221'848.36	31'420.81
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-3'405'522.66	-2'730'376.78	675'145.88

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.19	Zu- / Abnahme
2900.30	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-43'308.57	49'401.34	92'709.91
<b>293</b>	<b>Vorfianzierungen</b>		<b>-1'700'000.00</b>	<b>-1'700'000.00</b>
<b>2930</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>		<b>-1'700'000.00</b>	<b>-1'700'000.00</b>
2930.00	Vorfinanzierung Hochwasserschutz		-1'700'000.00	-1'700'000.00
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)</b>	<b>291'000.00</b>		<b>-291'000.00</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)</b>	<b>291'000.00</b>		<b>-291'000.00</b>
2950.00	Aufwertungsreserve Rückstellungen allgemeiner Haushalt	241'000.00		-241'000.00
2950.10	Aufwertungsreserve Rückstellungen Wasserwerk	21'000.00		-21'000.00
2950.20	Aufwertungsreserve Rückstellungen Abwasserbeseitigung	18'000.00		-18'000.00
2950.30	Aufwertungsreserve Rückstellungen Abfallwirtschaft	11'000.00		-11'000.00
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserven Finanzvermögen (Einführung HRM2)</b>	<b>-2'385'136.35</b>		<b>2'385'136.35</b>
2960.00	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-2'385'136.35		2'385'136.35
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-12'754'425.24</b>	<b>-15'876'192.10</b>	<b>-3'121'766.86</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>-977'630.51</b>	<b>-977'630.51</b>
2990.00	Jahresergebnis		-977'630.51	-977'630.51
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>-12'754'425.24</b>	<b>-14'898'561.59</b>	<b>-2'144'136.35</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'754'425.24	-14'898'561.59	-2'144'136.35
	<b>Gewinn / Verlust</b>			