Einwohnergemeinde Cham

2020

Rechnung 2019

1. Ausgangslage

Mit einem Ertrag von CHF 103'821'706.49 und einem Aufwand von CHF 91'723'907.99 ergibt sich in der Rechnung 2019 ein Mehrertrag von CHF 12'097'798.50. Bei einem budgetierten Mehrertrag von CHF 788'814.13 schliesst die Rechnung somit um CHF 11'308'984.37 besser ab als vorgesehen. Der Aufwand liegt um CHF 982'234.23 und der Ertrag um CHF 12'291'218.60 über dem Budget.

2. Ertrag

Die Entwicklung der Steuererträge ist schwierig zu kalkulieren. Sie werden jährlich nach dem aktuellen Steuersoll und den Informationen der kantonalen Steuerverwaltung budgetiert. Sowohl bei den natürlichen Personen (plus gut CHF 3.1 Mio.) als auch bei den juristischen Personen (plus knapp CHF 1.6 Mio.) wurde das Budget um insgesamt CHF 4.7 Mio. übertroffen. Weitere Mehreinnahmen ergaben sich bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern (plus knapp CHF 0.6 Mio.) und vor allem bei den Grundstückgewinnsteuern (plus knapp CHF 5.3 Mio.), wobei verschiedene Fälle zum Teil sehr hohe Steuerträge ausgelöst haben. In beiden erwähnten Bereichen ist eine genaue Prognose nicht möglich. Ebenfalls Mehreinnahmen gegenüber dem Budget ergaben sich bei den Rückerstattungen (plus knapp CHF 0.7 Mio.) und den Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten (plus CHF 0.5 Mio.).

3. Aufwand

Der am ehesten beeinflussbare Sach- und übrige Betriebsaufwand ist gegenüber dem Budget um gut CHF 0.3 Mio. tiefer ausgefallen. Ebenfalls tiefer (um knapp CHF 0.3 Mio.) sind die Abschreibungen beim Verwaltungsvermögen. Wesentlich höher liegt der Aufwand bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals (plus CHF 0.4 Mio.) sowie den Löhnen der Lehrkräfte (plus CHF 0.6 Mio.). Ebenfalls höher ausgefallen sind die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (plus knapp CHF 1.0 Mio.).

4. Allgemeines

Die Investitionsrechnung weist gut CHF 4.4 Mio. tiefere Ausgaben aus. Es wurde bei verschiedenen Projekten weniger ausgegeben als vorgesehen. So zum Beispiel bei der Sanierung der Schulanlage Röhrliberg (knapp CHF 2.2 Mio. weniger), bei den Informatikmitteln der Bildung (gut CHF 0.5 Mio. weniger) und der neuen Urnenwand auf dem Friedhof St. Jakob (knapp CHF 0.5 Mio. weniger). Zudem konnten verschiedene Projekte im Bereich Schulhausbauten noch nicht in Angriff genommen werden, wodurch die dafür vorgesehene Summe von knapp CHF 0.7 Mio. nicht angetastet wurde. Zusammen mit dem guten Rechnungsabschluss ergibt sich ein Selbstfinanzierungsgrad von 238.9 %. Gleichzeitig steigt das Nettovermögen pro Einwohnerin und Einwohner von CHF 3'002 per 31.12.2018 auf neu CHF 3'743 per 31.12.2019.

5. Entscheidungswege

Datum	Gremium	Beschluss
28. April 2020	Gemeinderat	1. Lesung Rechnung 2019

Stellungnahme und Empfehlung der Rechnungsprüfungskommission (RPK)

Aufgrund der uns im Gemeindegesetz übertragenen Aufgabe (Ziff 94 ff.) haben wir die Rechnung 2019 geprüft. Die im Finanzhaushaltsgesetz vorgesehenen Bestimmungen sowie die Vorgaben gemäss Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Cham vom 25. November 2018 sind eingehalten.

Jahresrechnung 2019

Gesamtertrag	CHF	103'821'706.49
Gesamtaufwand	CHF	91'723'907.99
Ertragsüberschuss	CHF	12'097'798.50

Budgetiert war ein Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 788'814.13. Damit fällt das Jahresergebnis im Vergleich zum Budget um CHF 11'308'984.37 besser aus.

Investitionsrechnung 2019

Ausgaben	CHF	9'883'124.28
Einnahmen	CHF	581'551.10
Nettoinvestitionen	CHF	9'301'573.18

Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 13'738'000. Somit wurden CHF 4'436'426.82 weniger investiert als im Budget vorgesehen.

Aufgrund unserer Prüfungen empfehlen wir der Gemeindeversammlung, die Rechnung 2019 der Einwohnergemeinde Cham zu genehmigen.

Cham, 14. April 2020
Die Rechnungsprüfungskommission

Kennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
Erfolgsrechnung					
Ertrag	−103'821'706	−91'530'488	13.4 %	−96'931'005	7.1 %
Aufwand	91'723'908	90'741'674	1.1 %	91'384'476	0.4 %
Ertrags-/Aufwandüberschuss	−12'097'799	−788'814	1433.7 %	−5'546'529	118.1 %
Investitionsrechnung					
Ausgaben	9'883'124	14'038'000	−29.6 %	5'950'683	66.1 %
Einnahmen	−581'551	−300'000	93.9 %	−190'144	205.8 %
Nettoinvestitionen	9'301'573	13'738'000	−32.3 %	5'760'539	61.5 %
Bilanz					
Finanzvermögen	77'375'842	40'000'000	93.4 %	68'376'946	13.2 %
Verwaltungsvermögen	123'582'877	116'012'617	6.5 %	115'249'531	7.2 %
Total Aktiven	**200'958'718**	**156'012'617**	**28.8 %**	**183'626'477**	**9.4 %**
Fremdkapital	−13'981'493	−15'500'000	−9.8 %	−18'007'754	−22.4 %
Eigenkapital	−186'977'225	−140'512'617	33.1 %	−165'618'723	12.9 %
Total Passiven	**−200'958'718**	**−156'012'617**	**28.8 %**	**−183'626'477**	**9.4 %**
Steuererträge					
Natürliche Personen	−33'967'555	−30'820'000	10.2 %	−32'733'190	3.8 %
Juristische Personen	−10'101'202	−8'550'000	18.1 %	−10'585'607	−4.6 %
Grundstückgewinnsteuern	−6'952'240	−1'700'000	309.0 %	−2'182'851	218.5 %
übrige Steuern	−1'548'421	−956'000	62.0 %	−1'639'828	−5.6 %
Anteil am kant. Finanzausgleich	−20'867'014	−20'881'439	−0.1 %	−22'653'141	−7.9 %
Beitrag NFA an Kanton	3'031'376	3'031'376	0.0 %	2'838'088	6.8 %
Kennziffern					
Steuerfuss %	61	61	0.0 %	61	0.0 %
Steuerertrag pro Einwohner CHF	−3'104	−2'458	26.3 %	−2'810	10.5 %
Eigenkapitalquote %	93	90	3.3 %	90	3.2 %
Nettoschuld I pro Einwohner CHF	−3'743	−1'433	161.3 %	−3'002	24.7 %
Bruttoschuld pro Einwohner CHF	826	906	−8.9 %	1'073	−23.1 %
Bruttoverschuldungsanteil %	11.4	17.0	−33.2 %	17.1	−33.5 %
Selbstfinanzierungsgrad %	238.9	79.2	201.5 %	364.2	−34.4 %
Selbstfinanzierungsanteil %	21.5	12.0	79.9 %	21.7	−0.9 %
Investitionsanteil %	11.1	15.2	−27.0 %	7.3	51.2 %
Zinsbelastungsanteil %	0.0	0.0	−25.8 %	0.1	−64.8 %
Kapitaldienstanteil %	7.0	8.2	−15.2 %	7.4	−5.5 %
Schuldenbremse (§ 2 Finanzhaushaltgesetz)					
Kumuliertes Ergebnis über 8 Jahre	−60'510'760	−26'953'438	124.5 %	−56'852'727	6.4 %
Nettoverschuldungsquotient %	−120.6	−58.3	106.9 %	−106.8	12.9 %

Kennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
Anzahl Arbeitnehmende (in Vollzeitstellen)					
Zentrale Dienste	7.1	7.6	–6.3 %	7.8	–9.0 %
Finanzen und Verwaltung	17.5	17.8	–1.7 %	17.6	–0.6 %
Bildung	50.6	52.7	–3.9 %	49.2	2.8 %
Planung und Hochbau	16.1	15.9	1.2 %	14.9	8.1 %
Soziales und Gesundheit	13.9	13.9	0.0 %	13.9	0.0 %
Verkehr und Sicherheit	28.9	28.8	0.4 %	28.5	1.4 %
Total Verwaltung ohne Lernende/Praktikanten	**134.1**	**136.6**	**–1.9 %**	**131.9**	**1.7 %**
Lernende/Praktikanten	10.8	10.5	3.1 %	9.6	12.5 %
Lehrpersonal	160.7	153.6	4.7 %	154.8	3.8 %
Total	**305.6**	**300.7**	**1.6 %**	**296.3**	**3.1 %**
Wohnbevölkerung					
Wohnbevölkerung	16'935	17'100	–1.0 %	16'776	0.9 %
Index					
Landesindex der Konsumentenpreise (Dez. 2010 = 100)	98.9	99.1	–0.2 %	98.8	0.1 %

Erläuterungen zu Kennziffern
(Definition gemäss Anhang B1 zur Fachempfehlung 18 – Finanzkennzahlen aus dem Handbuch Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden HRM2, der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren)

Steuerertrag pro Einwohner CHF
Steuern natürliche und juristische Personen, Grundstückgewinnsteuern, Erbschaft- und Schenkungssteuern

Eigenkapitalquote %
Eigenkapital in % der Bilanzsumme

Nettoschuld I pro Einwohner CHF
Fremdkapital minus Finanzvermögen

< 0 CHF	Nettovermögen
0 – 1'000 CHF	geringe Verschuldung
1'001 – 2'500 CHF	mittlere Verschuldung
2'501 – 5'000 CHF	hohe Verschuldung
> 5'000 CHF	sehr hohe Verschuldung

Bruttoschuld pro Einwohner CHF
Fremdkapital

Bruttoverschuldungsanteil %
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht

< 50 %	sehr gut
50 % – 100 %	gut
100 % – 150 %	mittel
150 % – 200 %	schlecht
> 200 %	kritisch

Nettoverschuldungsquotient
Gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw wieviel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Nicht relevant beim aktuellen Nettovermögen.

< 100 %	gut
100 % – 150 %	genügend
> 150 %	schlecht

Selbstfinanzierungsgrad %
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können

> 100 %	Hochkonjunktur
80 % – 100 %	Normalfall
50 % – 80 %	Abschwung

Selbstfinanzierungsanteil %
Anteil des Ertrags, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann

> 20 %	gut
10 % – 20 %	mittel
< 10 %	schlecht

Investitionsanteil %
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen

< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
10 % – 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
20 % – 30 %	starke Investitionstätigkeit
> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

Zinsbelastungsanteil %
Anteil des Ertrages, welcher durch den Netto-Zinsaufwand gebunden ist

0 % – 4 %	gut
4 % – 9 %	genügend
> 9 %	schlecht

Kapitaldienstanteil %
Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist.

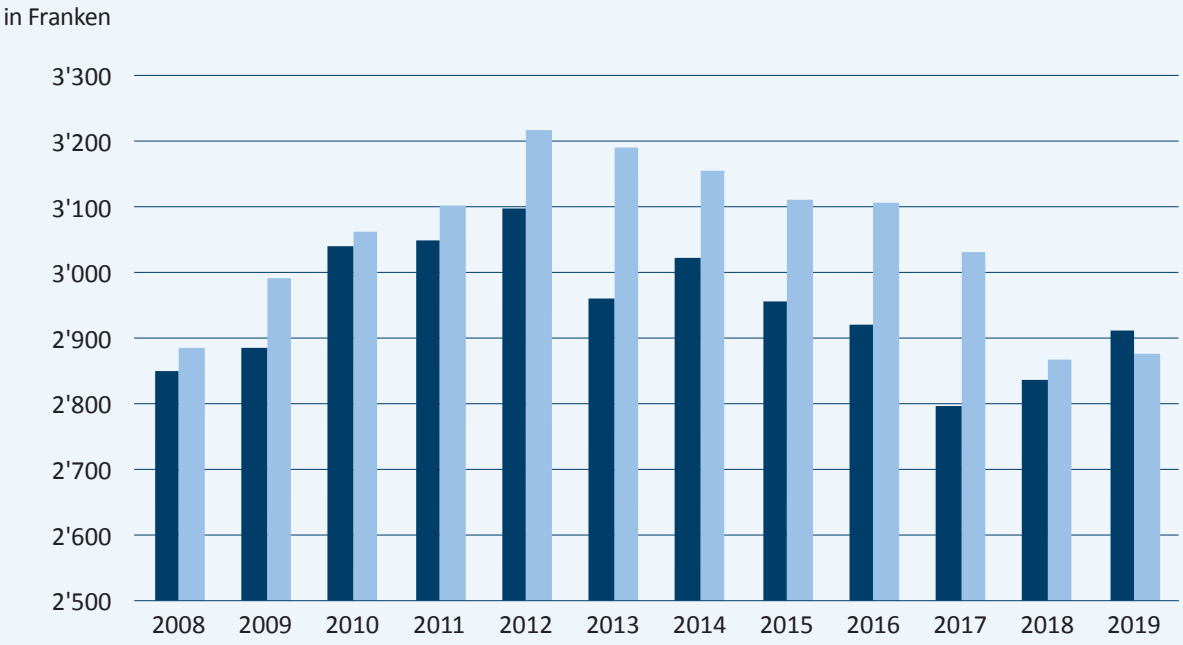
< 5 %	geringe Belastung
5 % – 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung

Gestufter Erfolgsausweis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
30	Personalaufwand	43'384'336	42'609'074	1.8 %	42'123'289	3.0 %
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'517'612	13'851'350	−2.4 %	12'532'372	7.9 %
33	Abschreibungen	7'158'138	7'430'860	−3.7 %	6'910'468	3.6 %
35	Einlagen	920'176	671'619	37.0 %	228'549	302.6 %
36	Transferaufwand	22'360'904	21'801'696	2.6 %	20'564'596	8.7 %
37	Durchlaufende Beiträge	15'400				
	Betrieblicher Aufwand	**87'356'565**	**86'364'599**	**1.1 %**	**82'359'274**	**6.1 %**
40	Fiskalertrag	−52'569'417	−42'026'000	25.1 %	−47'141'476	11.5 %
41	Regalien und Konzessionen	−1'281'726	−1'212'400	5.7 %	−1'318'340	−2.8 %
42	Entgelte	−11'448'888	−10'796'876	6.0 %	−10'773'581	6.3 %
43	Verschiedene Erträge	−115			−439	−73.9 %
45	Entnahmen Fonds	−1'457'406	−1'505'581	−3.2 %	−59'010	2369.8 %
46	Transferertrag	−34'715'112	−34'054'563	1.9 %	−35'865'396	−3.2 %
47	Durchlaufende Beiträge					
	Betrieblicher Ertrag	**−101'472'663**	**−89'595'421**	**13.3 %**	**−95'158'242**	**6.6 %**
=	**Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit**	**−14'116'097**	**−3'230'822**	**336.9 %**	**−12'798'968**	**10.3 %**
34	Finanzaufwand	201'610	264'507	−23.8 %	364'667	−44.7 %
44	Finanzertrag	−1'683'311	−1'322'499	27.3 %	−1'346'567	25.0 %
	Ergebnis aus Finanzierung	**−1'481'701**	**−1'057'993**	**40.0 %**	**−981'901**	**50.9 %**
=	**Operatives Ergebnis**	**−15'597'799**	**−4'288'814**	**263.7 %**	**−13'780'868**	**13.2 %**
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'500'000	3'500'000	0.0 %	8'234'339	−57.5 %
48	Ausserordentlicher Ertrag					
	Ausserordentliches Ergebnis	**3'500'000**	**3'500'000**	**0.0 %**	**8'234'339**	**−57.5 %**
=	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**−12'097'799**	**−788'814**	**1433.7 %**	**−5'546'529**	**118.1 %**

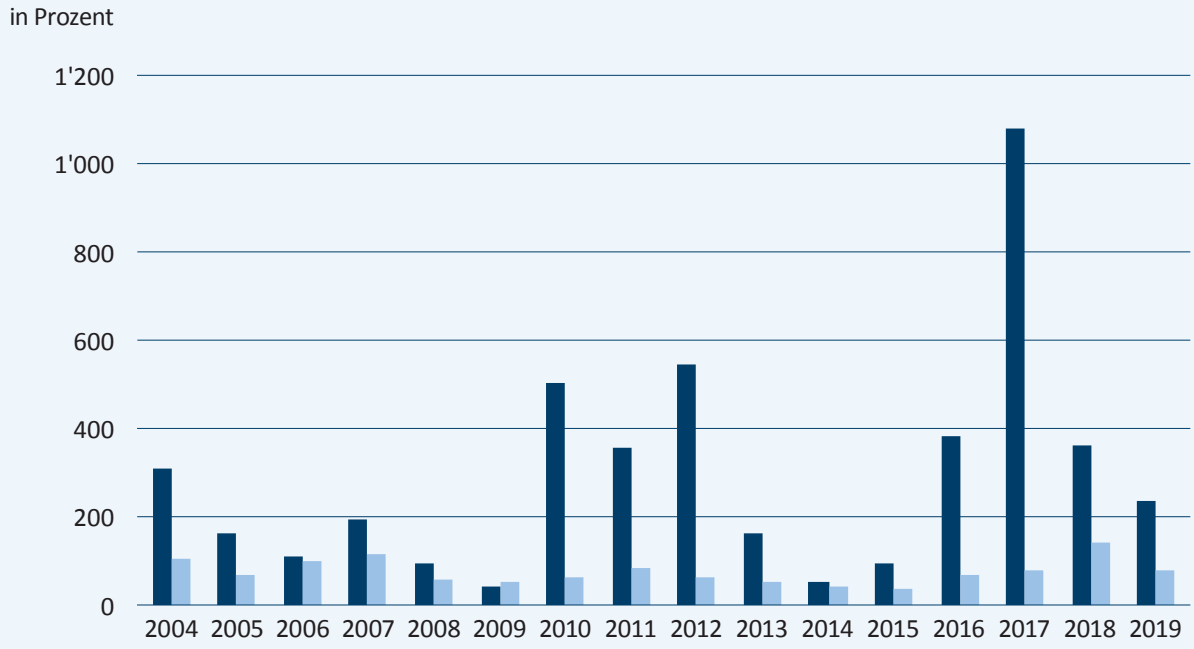
Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen sind in 36 Transferaufwand enthalten.

Erfolgsrechnung – Nettoaufwand aller Abteilungen pro Kopf



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Rechnung	2'850	2'887	3'044	3'050	3'098	2'960	3'024	2'959	2'922	2'798	2'840	2'913
Budget	2'886	2'993	3'062	3'104	3'216	3'194	3'157	3'113	3'109	3'034	2'869	2'880

Selbstfinanzierungsgrad



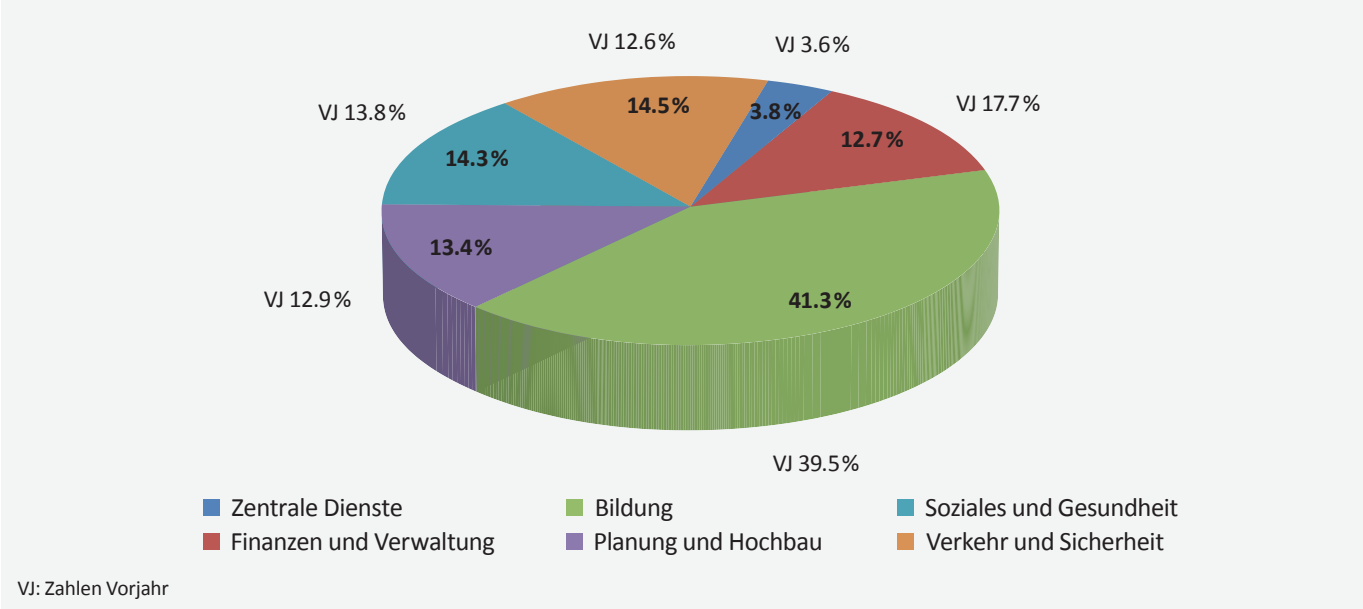
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Rechnung	311	164	113	194	95	44	505	357	547	167	53	98	384	1'080	364	239
Budget	109	73	102	118	58	53	67	87	67	57	44	40	70	82	144	79

Übersicht nach Abteilungen

		Total Rechnung 2019	Zentrale Dienste	Finanzen und Verwaltung	Bildung	Planung und Hochbau	Soziales und Gesundheit	Verkehr und Sicherheit
30	Personalaufwand	43'384'336	2'153'114	2'905'424	30'086'781	2'115'413	2'042'858	4'080'746
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'517'612	788'537	1'608'608	3'137'543	4'316'698	355'804	3'310'422
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'158'138		8'431	159'419	5'339'678		1'650'611
34	Finanzaufwand	201'610		46'593		155'017		
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	920'176						920'176
36	Transferaufwand	22'360'904	397'984	3'478'591	4'400'335	276'411	10'698'543	3'109'040
37	Durchlaufende Beiträge	15'400				15'400		
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'500'000		3'500'000				
39	Interne Verrechnungen	665'733	115'311	53'817	115'538	111'951	33'330	235'786
	Total Aufwand	**91'723'908**	**3'454'946**	**11'601'463**	**37'899'617**	**12'330'567**	**13'130'535**	**13'306'780**
40	Fiskalertrag	−52'569'417		−52'510'617				−58'800
41	Regalien und Konzessionen	−1'281'726	−19'321					−1'262'404
42	Entgelte	−11'448'888	−700'663	−1'650'632	−2'536'794	−767'836	−1'845'713	−3'947'249
43	Verschiedene Erträge	−115		−115				
44	Finanzertrag	−1'683'311		−615'527		−960'926	−42'419	−64'439
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung	−1'457'406		−33'682				−1'423'724
46	Transferertrag	−34'715'112	−40'000	−21'094'841	−12'831'641	−7'178	−490'212	−251'240
49	Interne Verrechnungen	−665'733		−222'474	−4'756	−202'629		−235'874
	Total Ertrag	**−103'821'706**	**−759'985**	**−76'127'888**	**−15'373'191**	**−1'938'570**	**−2'378'344**	**−7'243'729**
	Ergebnis	**−12'097'799**						

Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen sind in 36 Transferaufwand enthalten.

Aufwand nach Abteilungen



VJ: Zahlen Vorjahr

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Zentrale Dienste					
1110	Legislative (Abstimmungen und Wahlen)	223'281	226'791	–1.5 %	228'608	–2.3 %
1111	Rechnungsprüfung	62'394	76'171	–18.1 %	72'912	–14.4 %
1120	Exekutive (Gemeinderat)	800'538	797'465	0.4 %	747'132	7.1 %
		–7'165			–18'410	–61.1 %
1200	Verwaltung Zentrale Dienste	1'193'116	1'241'949	–3.9 %	1'165'088	2.4 %
		–14'915	–500	2883.1 %	–13'427	11.1 %
1220	Personaldienst	85'876	37'399	129.6 %	88'925	–3.4 %
		–14'079	–14'000	0.6 %	–360	3810.9 %
1300	Friedensrichter	28'392	35'703	–20.5 %	35'149	–19.2 %
		–24'000	–18'000	33.3 %	–20'305	18.2 %
1400	Notariat	582'742	593'387	–1.8 %	573'627	1.6 %
		–674'338	–692'500	–2.6 %	–738'308	–8.7 %
1410	Weibeldienst	1'041	1'122	–7.2 %	1'042	–0.1 %
		–1'700	–1'000	70.0 %	–985	72.6 %
1500	Wirtschaftsförderung	164'940	196'000	–15.8 %	156'652	5.3 %
					–1'620	–100.0 %
1690	Kultur/Marktwesen	312'626	256'300	22.0 %	197'464	58.3 %
		–23'787	–4'000	494.7 %	–25'940	–8.3 %
	Total	**2'694'961**	**2'732'287**	**–1.4 %**	**2'447'246**	**10.1 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
1220	3010.90	Rückerstattung Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Rückerstattung wird zentral budgetiert, jedoch in den betroffenen Stellen verbucht
1690	3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	Genaue Angaben fehlten zur Zeit der Budgetierung

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Finanzen und Verwaltung					
2000	Verwaltung Finanzen und Verwaltung	1'337'088	1'366'442	−2.1 %	1'323'668	1.0 %
		−164'218	−194'400	−15.5 %	−182'741	−10.1 %
2050	Informatik Verwaltung	415'523	472'381	−12.0 %	450'164	−7.7 %
		−80				
2400	Einwohnerdienste	313'444	311'404	0.7 %	303'345	3.3 %
		−85'203	−84'000	1.4 %	−86'375	−1.4 %
2410	Zivilstands- und Erbschaftsamt	394'482	386'521	2.1 %	394'754	−0.1 %
		−356'803	−341'100	4.6 %	−338'849	5.3 %
2420	Betreibungsamt	120'550	118'187	2.0 %	117'717	2.4 %
		−1'714			−1'925	−10.9 %
2500	Lorzensaal (Betrieb)	1'693'788	1'785'224	−5.1 %	1'738'673	−2.6 %
		−1'458'181	−1'501'700	−2.9 %	−1'208'225	20.7 %
2550	Parkhaus Lorze	69'350	85'900	−19.3 %	81'564	−15.0 %
		−175'472	−186'500	−5.9 %	−186'661	−6.0 %
2600	Steuern	400'844	530'611	−24.5 %	135'296	196.3 %
		−52'598'665	−42'043'100	25.1 %	−47'165'057	11.5 %
2610	Zinsen	54'254	72'567	−25.2 %	200'930	−73.0 %
		−386'856	−5'295	7206.1 %	−7'603	4988.1 %
2630	Finanzausgleich	3'031'376	3'031'376		11'072'427	−72.6 %
		−20'867'014	−20'881'439	−0.1 %	−22'653'141	−7.9 %
2650	Finanzpolitischer Ausgleich	3'500'000	3'500'000			
2710	Sport und Freizeit	160'026	230'200	−30.5 %	101'420	57.8 %
2900	Pensions- und Sparversicherung	110'740	217'535	−49.1 %	207'177	−46.5 %
		−33'682	−64'075	−47.4 %	−59'010	−42.9 %
	Total	**−64'526'424**	**−53'193'263**	**21.3 %**	**−55'762'453**	**15.7 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Institutionelle Gliederung

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
2050	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	Beschaffung noch nicht abgeschlossen, deshalb keine Abschreibungen
2500	4250.05	Ertrag Bewirtung F&B Anlässe Kunden Lorzensaal (5.2 %)	Weniger Anlässe
2600	3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	Wesentliche tiefere Verluste bei den Steuerforderungen
	4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen Berichtsjahr	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4000.20	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4000.90	Steueranrechnung natürliche Personen	Schwer zu budgetieren
	4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen Berichtsjahr	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4001.20	Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	Budgetierung gemäss Erfahrungszahlen
	4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen Berichtsjahr	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4010.20	Gewinnsteuern juristische Personen Vorjahre	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4010.90	Steueranrechnung juristische Personen	Schwer zu budgetieren
	4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen Berichtsjahr	Budgetierung auf Basis Steuersoll
	4022.00	Vermögensgewinnsteuern	Mehreinnahmen Grundstückgewinnsteuern CHF 5.25 Mio., nicht vorhersehbar
	4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	Budgetierung gemäss Erfahrungszahlen
2610	4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften	Jährliche Neubewertung der Wertpapiere, erhebliche Kurssteigerung
2710	3920.00	IV Pacht, Mieten Benützungskosten	Genaue Angaben fehlten zur Zeit der Budgetierung
2900	3064.00	Überbrückungsrenten	Geplante Frühpensionierung nicht beansprucht

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Bildung					
3000	Schulleitung und Verwaltung	2'701'916	2'403'871	12.4 %	2'214'920	22.0 %
		−518	−7'800	−93.4 %	−224	131.9 %
3050	Schulinformatik	923'641	1'359'983	−32.1 %	735'705	25.5 %
3110	Kindergarten	2'779'835	2'775'620	0.2 %	2'664'685	4.3 %
		−980'175	−1'077'840	−9.1 %	−951'552	3.0 %
3120	Primarstufe	9'684'634	9'583'513	1.1 %	9'582'111	1.1 %
		−3'690'304	−3'693'983	−0.1 %	−3'629'754	1.7 %
3125	Besondere Förderung Kindergarten/ Primarstufe	3'463'416	3'282'510	5.5 %	3'587'318	−3.5 %
		−1'955'571	−1'827'652	7.0 %	−2'006'078	−2.5 %
3130	Oberstufe	5'210'596	5'230'426	−0.4 %	5'074'459	2.7 %
		−2'715'533	−2'449'162	10.9 %	−2'423'730	12.0 %
3135	Besondere Förderung Oberstufe	800'270	769'083	4.1 %	752'786	6.3 %
		−664'626	−557'061	19.3 %	−533'806	24.5 %
3140	Musikschule	3'325'032	3'271'322	1.6 %	3'189'757	4.2 %
		−1'918'596	−1'914'493	0.2 %	−1'910'065	0.4 %
3170	Schulliegenschaften (Hauswartung)	1'528'490	1'512'405	1.1 %	1'520'765	0.5 %
3180	Modulare Tagesschule	2'829'303	2'837'701	−0.3 %	2'571'852	10.0 %
		−1'865'526	−1'571'600	18.7 %	−1'667'545	11.9 %
3190	Gemeindliche Schuldienste Logopädische Therapie	476'919	494'528	−3.6 %	492'957	−3.3 %
		−296'071	−281'510	5.2 %	−303'020	−2.3 %
3200	Sonderschulen	2'074'521	1'705'450	21.6 %	1'635'472	26.8 %
3210	Gemeindliche Schuldienste Psychomotorische Therapie	216'556	206'797	4.7 %	220'660	−1.9 %
		−104'602	−92'519	13.1 %	−98'130	6.6 %
3330	Gemeindliche Schuldienste Oblig. Schularztuntersuchung	282'904	200'104	41.4 %	214'096	32.1 %
		−10'132			−96	10470.3 %
3390	Gemeindliche Schuldienste Schulbibliothek	267'332	268'273	−0.4 %	258'586	3.4 %
3550	Kunst- und Sportklasse	756'418	790'770	−4.3 %	773'758	−2.2 %
		−1'161'216	−1'173'638	−1.1 %	−1'215'043	−4.4 %
3790	Volksschule Sonstiges, Freizeitkurse	4'909	9'350	−47.5 %	7'057	−30.4 %
		−2'408			−1'132	112.7 %
3900	Gemeindebibliothek	572'927	582'677	−1.7 %	560'878	2.1 %
		−7'915	−7'500	5.5 %	−8'316	−4.8 %
	Total	**22'526'426**	**22'629'625**	**−0.5 %**	**21'309'334**	**5.7 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Institutionelle Gliederung

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
3000	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	U. a. personalrechtliche Entschädigung
	3099.00	Übriger Personalaufwand	Personalrechtliche Entschädigung
3050	3113.00	Hardware	Verbuchung im Kto. 3612.00
	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	Div. Kosten der mob. Geräte schwer zu budgetieren
	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	Noch nicht alle Projekte abgeschlossen
	3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	Budgetiert im Kto 3113.00
3110	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Budget zu hoch
3120	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	Div. Stellvertretungen Krankheit, Unfall, Mutterschaft
	3090.02	Aus- und Weiterbildung des Lehrpersonals (ohne Ausbildungsvertrag)	Weniger Weiterbildungen im Rahmen des Lehrplans 21
3125	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	Zunahme von DaZ (Deutsch als Zweitsprache) und IS (Integrative Sonderschulung) Stunden
	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Budget zu tief
3130	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Budget zu tief
	4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	Zunahme ext. Schülerinnen und Schüler in Time Out Klasse
3135	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Budget zu tief
3140	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	Wachstum effektiv höher als budgetiert
3170	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Aushilfe Sommerarbeit / Stellvertretungskosten Ausfälle (Krankheit, Unfall)
3180	3130.00	Dienstleistungen Dritter	Grössere Auslastung als budgetiert / Tariferhöhung Eichmatt
	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Mehreinnahmen durch grössere Auslastung bei allen Standorten
3200	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Zuzüge und neue Überweisungen im laufenden Schuljahr

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Planung und Hochbau					
4000	Verwaltung Planung und Hochbau	1'895'558	1'750'579	8.3 %	1'667'740	13.7 %
		–142'859	–168'200	–15.1 %	–67'956	110.2 %
4170	Schulanlagen	4'927'565	4'889'082	0.8 %	4'907'359	0.4 %
		–125'651	–145'666	–13.7 %	–154'087	–18.5 %
4290	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'145'951	1'981'379	8.3 %	1'793'329	19.7 %
		–438'157	–397'603	10.2 %	–394'044	11.2 %
4291	Lorzensaal (Gebäude)	1'565'616	1'612'847	–2.9 %	1'551'914	0.9 %
4420	Freibäder	302'139	258'200	17.0 %	389'849	–22.5 %
		–137'751	–141'000	–2.3 %	–161'942	–14.9 %
4421	Hallenbad	1'326'621	1'284'516	3.3 %	1'304'711	1.7 %
		–595'323	–603'068	–1.3 %	–547'529	8.7 %
4630	Liegenschaften Finanzvermögen	167'118	201'427	–17.0 %	189'927	–12.0 %
		–498'830	–472'718	5.5 %	–524'332	–4.9 %
	Total	**10'391'997**	**10'049'775**	**3.4 %**	**9'954'940**	**4.4 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
4000	3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	Projekt Ortsplanung wird jeweils vollständig abgeschrieben
4170	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	Budget zu tief
	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	Analyse Investitionsbedarf / Projektumfang als Basis Kreditvorlage GV
	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Heizungsersatz Abweichung KV aufgrund Marktpreissituation
4290	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	Analyse Investitionsbedarf / Projektumfang als Basis Kreditvorlage GV
4291	3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	Verschiebung zu anderer Sachgruppe
	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	Dito
4421	3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	Mehrkosten für Wasser, Abwasser, Erdgas und Elektriztität
4630	3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	Analyse Investitionsbedarf / Projektumfang als Basis Kreditvorlage GV

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Soziales und Gesundheit					
5000	Verwaltung Soziales und Gesundheit	1'202'491	1'191'100	1.0 %	1'184'732	1.5 %
		−32'117	−37'500	−14.4 %	−748	4192.6 %
5100	Gesundheit	5'189'649	4'408'865	17.7 %	4'830'441	7.4 %
		−205'075	−14'500	1314.3 %	−23'617	768.3 %
5200	Sozialdienst	886'717	1'029'812	−13.9 %	989'367	−10.4 %
		−163'704	−203'400	−19.5 %	−237'511	−31.1 %
5220	Wirtschaftliche Sozialhilfe	3'108'348	3'169'768	−1.9 %	3'029'451	2.6 %
		−1'577'570	−1'305'914	20.8 %	−1'276'116	23.6 %
5240	Alimentenbevorschussung und -inkasso	520'262	560'350	−7.2 %	554'858	−6.2 %
		−237'796	−312'000	−23.8 %	−271'455	−12.4 %
5300	Schulsozialarbeit	347'667	354'247	−1.9 %	329'737	5.4 %
5410	Jugend- und Gemeinwesenarbeit	847'656	839'070	1.0 %	776'613	9.1 %
		−73'236	−82'960	−11.7 %	−86'218	−15.1 %
5460	Familienergänzende Kinderbetreuung	1'027'746	870'100	18.1 %	903'463	13.8 %
		−88'847	−24'350	264.9 %	−3'921	2165.9 %
	Total	**10'752'191**	**10'442'687**	**3.0 %**	**10'699'077**	**0.5 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
5100	3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	Mehr ungedeckte Pflegekosten sowie Übernahme Buchhaltung Org. Langzeitpflege
	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	Mehr ungedeckte Pflegekosten Spitex Kanton Zug sowie mehr Drogentherapien
	4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweck-verbänden	Übernahme Buchhaltung Org. Langzeitpflege
	4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	Mehr Rückerstattungen von Kanton für Drogentherapien
5200	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	Weniger Arbeitslosenhilfe an Kanton
	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	Weniger arbeitsmarktliche Massnahmen sowie weniger ambulante Kindsschutzmassnahmen
	3637.00	Beiträge an private Haushalte	Mehr Übernahmen Verlustscheine Krankenversicherung
5220	3637.00	Beiträge an private Haushalte	Mehr Sozialhilfeauszahlungen an Private
	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Mehr abgetretene Einnahmen von Sozialhilfebeziehenden
	4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	Mehr Sozialhilfe-Rückerstattungen durch Bürgergemeinde
5240	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Weniger Zahlungen von Alimentenschuldnern
5460	3637.00	Beiträge an private Haushalte	Mehr Betreuungsgutscheine für Tagesfamilien und Kindertagesstätten
	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Mehr Rückerstattungen Betreuungsgutscheine für Kindertagesstätten

Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung zu Budget 2019	Rechnung 2018	Veränderung zu Rechnung 2018
	Verkehr und Sicherheit					
6000	Verwaltung Verkehr und Sicherheit	1'326'657	1'304'626	1.7 %	1'291'618	2.7 %
		−155'000	−155'000			
6010	Verwaltung Werkhof	2'716'072	2'719'751	−0.1 %	2'749'083	−1.2 %
		−168'746	−103'820	62.5 %	−288'841	−41.6 %
6110	Polizeiamt	197'093	206'702	−4.6 %	202'277	−2.6 %
		−161'417	−162'000	−0.4 %	−163'151	−1.1 %
6120	Zivilschutzanlagen	−7'427	−8'000	−7.2 %	−12'152	−38.9 %
6150	Strassen, Wege und Plätze	1'578'837	1'611'981	−2.1 %	1'291'265	22.3 %
		−1'390'139	−1'262'200	10.1 %	−1'359'620	2.2 %
6151	Ruhender Verkehr (Parkplätze)	45'279	39'676	14.1 %	64'011	−29.3 %
		−321'632	−305'800	5.2 %	−319'867	0.6 %
6152	Parkhaus Rigiplatz	−64'439	−69'300	−7.0 %	−65'352	−1.4 %
6200	Siedlungsentwässerung	3'840'150	3'857'506	−0.4 %	2'478'651	54.9 %
		−3'840'150	−3'857'506	−0.4 %	−2'478'651	54.9 %
6290	Verkehr	959'134	951'778	0.8 %	939'579	2.1 %
		−650	−2'000	−67.5 %	−20'800	−96.9 %
6291	Tageskarten (SBB) Gemeinde	103'993	104'763	−0.7 %	103'993	
		−106'547	−104'450	2.0 %	−106'360	0.2 %
6300	Entsorgung	214'131	440'466	−51.4 %	255'550	−16.2 %
		−85'136	−101'000	−15.7 %	−95'663	−11.0 %
6410	Gewässer	286'164	263'075	8.8 %	261'823	9.3 %
		−85'340	−79'980	6.7 %	−83'170	2.6 %
6420	Grünanlagen	613'313	581'800	5.4 %	584'656	4.9 %
		−35'559	−7'500	374.1 %	−7'451	377.3 %
6500	Feuerwehr	808'994	772'671	4.7 %	732'093	10.5 %
		−567'351	−549'800	3.2 %	−532'525	6.5 %
6510	Brandschutz	994	4'080	−75.6 %	405	145.4 %
		−67'234	−79'836	−15.8 %	−48'805	37.8 %
6610	Schiesswesen	84'258	83'250	1.2 %	84'338	−0.1 %
		−36'758	−36'800	−0.1 %	−36'625	0.4 %
6710	Friedhof und Bestattung	139'549	200'599	−30.4 %	160'517	−13.1 %
		−14'940	−21'000	−28.9 %	−20'470	−27.0 %
6790	Umweltschutz	392'162	342'593	14.5 %	329'565	19.0 %
		−135'266	−29'250	362.4 %	−84'598	59.9 %
	Total	**6'063'050**	**6'550'075**	**−7.4 %**	**5'805'327**	**4.4 %**

Positive Beträge = Aufwand / negative Beträge = Ertrag

Inst.	Konto	Kontobezeichnung	Abweichungsbegründung zum Budget 2019
6150	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Kostenaneil an der Strassensanierung Hatwil
6200	3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	Ausgleich der Spezialfinanzierung
	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	Weniger Kosten verrechnet durch Gewässerschutzverband
6300	3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	Geringere ZEBA Gemeindebeiträge
6500	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Geringere Anzahl Einsätze
6710	3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	Projekt noch nicht abgeschlossen
6790	4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	Rückzahlungen Förderbeiträge

Investitionsrechnung

	Kredit-beschluss	Kreditsumme	Investitionen per 31.12.2019	Rechnung 2019	Budget 2019
Bewilligte Projekte					
Ersatzbeschaffung Personalinformationssystem	04.12.17	115'000	91'546	11'983	40'000
Ersatz Lohnprogramm	03.12.18	115'000	34'095	34'095	35'000
Beschaffung Informatikmittel Verwaltung	03.12.18	203'000	72'341	72'341	203'000
ICT-Strategie Schulen	03.12.18	1'060'000	290'191	290'191	840'000
Ersatz Telefonie Schulen	14.08.18	150'000	116'524	55'315	
Ortsplanungsrevision 2019 ff	03.12.18	827'000	183'410	183'410	205'000
Röhrliberg 2, Umbau Lernstudio	09.12.19	285'000			
Sanierung Röhrliberg, Projektierungskredit	22.06.15	2'100'000	1'687'097		
Sanierung Röhrliberg, 1. Etappe	21.05.17	26'240'000	11'242'153	7'325'188	9'500'000
Kauf Schulraumprovisorium Röhrliberg	03.12.18	1'090'000			
Sanierung Schulanlage Niederwil	09.12.19	1'350'000			150'000
Sanierung Kleinschulhaus Alpenblick	09.12.19	985'000			
Hirsgartenkiosk Restaurant, Sanierung Gebäude	17.06.19	785'000	19'957	19'957	120'000
Ersatzbeschaffung Unimog	26.03.19	245'000	264'471	264'471	215'000
Lorzenbrücke Schmiedstrasse	17.06.13	495'000	354'043	–169'248	–135'000
Erschliessungsbeitrag Eichmatt	05.11.13	250'000	156'584		
Südumfahrung Schulhaus Hagendorn	09.12.13	1'894'000	907'625		
Strassensanierung (Rahmenkredit)	20.06.16	2'000'000	1'112'590	876'992	560'000
Fuss- und Radweg Kirchbühl	18.06.18	485'400	21'725	15'637	385'000
– abz. Beiträge Dritte	18.06.18	–169'900			
Fuss- und Radweg Friesencham-Lorzenpark	03.12.18	807'000	18'565	14'900	
Sanierung Lorzensteg zw Bärenbrücke u. Milchsüdi	12.12.16	580'000	435'442		19'000
Fuss- und Radweg auf ehemaligem Papierigleis	17.06.19	1'396'000	27'810	27'810	120'000
– abz. Beiträge Dritte	17.06.19	–558'000			
Erschliessung Papieriareal	02.07.19	1'215'000			
Landerwerb für Arrondierungen	24.03.14	500'000	–5'158		50'000
Anschlussgebühren Siedlungsentwässerung			–3'096'713	–412'303	–300'000
Umsetzung genereller Entwässerungsplan (GEP)	03.12.18	2'500'000	651'891	651'891	300'000
Unterflurcontainer (UFC) für Hauskehricht	17.06.19	900'000	8'078	8'078	
Sicherung Lorzenufer Hammergut	26.05.15	200'000	37'512		165'000
Generationenspielplatz	15.10.19	140'000	11'337	11'337	140'000
Ersatzbeschaffung Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr	29.01.19	110'000			66'000
– abz. Beiträge Dritte	29.01.19	–44'000			
Friedhof St. Jakob – Neubau Urnenwand Feld C	03.12.18	477'100	19'529	19'529	480'000
Total bewilligte Projekte		**48'727'600**	**14'662'643**	**9'301'573**	**13'158'000**
Geplante Projekte					
Erweiterung Schulanlage Städtli		40'000'000			300'000
Erweiterung Schulanlage Kirchbühl		13'500'000			200'000
Neubau Trottoir Alte Steinhauserstrasse-Riedstrasse		114'000			80'000
Total geplante Projekte		**53'614'000**			**580'000**
Total Investitionen		**102'341'600**	**14'662'643**	**9'301'573**	**13'738'000**
Anlagen im Finanzvermögen					
Bewilligte Projekte					
Parkhaus Rigistrasse/Kirchbühl	22.06.15	2'058'240	1'614'234	39'157	
Geplante Projekte					
Papieri, Lagerhaus und Umgebung		1'950'000			700'000
Total Anlagen im Finanzvermögen		**4'008'240**	**1'614'234**	**39'157**	**700'000**

Im Berichtsjahr sind die nachstehenden Verpflichtungskredite abgeschlossen worden:

Rahmenkredit Lorzenuferweg Cham-Hagendorn

Urnenabstimmung (28.11.2010)	3'900'000.00
Total Ausgaben	2'972'967.70
Minderausgaben	**927'032.30**

Die Minderkosten ergaben sich durch Optimierungen im Rahmen der Projektierung sowie durch Eigenleistungen des Werkhofes.

Lorzenbrücke Schmiedstrasse

Kreditbegehren (GV 17.06.2013)	495'000.00
Total Ausgaben	523'290.60
Mehrausgaben vor Bundesbeitrag	**28'290.60**
Bundesbeitrag	169'248.00
Total Kosten netto	354'042.60
Minderausgaben nach Bundesbeitrag	**140'957.40**

Pauschalkredit für Arrondierungen

Kreditbegehren (GV 24.03.2014)	500'000.00
Total Ausgaben	–5'158.10
Minderausgaben	**505'158.10**

Bei Arrondierungen finden sowohl Käufe wie Verkäufe statt. Seit der Kreditvergabe haben die Verkäufe überwogen.

Pauschalkredit für Liegenschaftskäufe

Kreditbegehren (GV 24.03.2014)	7'000'000.00
Total Ausgaben	5'067'451.40
Minderausgaben	**1'932'548.60**

Der Kredit wurde nicht vollständig ausgeschöpft.

Baukredit Parkhaus Rigistrasse

Kreditbegehren (GV 22.06.2015) inkl. 8 % MWSt	2'058'240.00
Abzüglich 8 % MWSt	152'462.22
Kredit ohne MWSt	1'905'777.78
Total Ausgaben	1'877'901.00
Abzüglich Auflösung Rückstellung für fehlende Parkplätze	263'667.40
Total Ausgaben netto	1'614'233.60
Minderausgaben	**291'544.18**

Die Minderausgaben sind hauptsächlich auf die Auflösung der Rückstellung zurückzuführen.

Beschaffung Büromobiliar

Kreditbegehren (GR 24.04.2018)	130'000.00
Auflösung Rückstellung	30'986.40
Total Ausgaben	98'431.65
Minderausgaben	**62'554.75**

Es mussten nicht so viele Büros voll ausgerüstet werden, wie ursprünglich vorgesehen. Zudem wurde eine Rückstellung für Personal aufgelöst.

Werkleitungserschliessung Parzelle Teuflibach

Kreditbegehren (GR 19.06.2018)	99'500.00
Total Ausgaben	96'011.95
Minderausgaben	**3'488.05**

Anhang zur Jahresrechnung 2019

Gemäss § 23 Abs. 1 Bst. f des Gesetzes über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden umfasst die Jahresrechnung u. a. den Anhang zur Jahresrechnung.

Der Anhang ist Bestandteil der ausführlichen Rechnung. Diese kann jederzeit im Internet abgerufen werden unter:

***www.cham.ch* → Politik → Mitbestimmen und Wählen**
→ Gemeindeversammlungen → 14. September 2020

Bilanz

Konto	Bezeichnung	Endbestand per 31.12.2019	Endbestand per 31.12.2018	Veränderung in CHF	Veränderung in %
1	**Aktiven**	**200'958'718**	**183'626'477**	**17'332'242**	**9.4 %**
10	**Finanzvermögen**	**77'375'842**	**68'376'946**	**8'998'896**	**13.2 %**
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	38'960'032	28'322'225	10'637'807	37.6 %
101	Forderungen	14'336'786	16'400'809	–2'064'024	–12.6 %
104	Aktive Rechnungsabgrenzung	1'385'702	1'463'189	–77'487	–5.3 %
107	Finanzanlagen	3'321'133	2'857'690	463'443	16.2 %
108	Sachanlagen	19'372'189	19'333'032	39'157	0.2 %
14	**Verwaltungsvermögen**	**123'582'877**	**115'249'531**	**8'333'345**	**7.2 %**
140	Sachanlagen	118'199'835	109'866'489	8'333'345	7.6 %
142	Immaterielle Anlagen	53'042	53'042		
144	Darlehen	5'330'000	5'330'000		
2	**Passiven**	**–200'958'718**	**–183'626'477**	**–17'332'242**	**9.4 %**
20	**Fremdkapital**	**–13'981'493**	**–18'007'754**	**4'026'261**	**–22.4 %**
200	Laufende Verbindlichkeiten	–6'747'421	–9'524'273	2'776'853	–29.2 %
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	–3'000'000	–2'000'000	–1'000'000	50.0 %
204	Passive Rechnungsabgrenzung	–1'269'313	–565'547	–703'766	124.4 %
205	Kurzfristige Rückstellungen	–529'252	–383'918	–145'334	37.9 %
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	–2'000'000	–5'000'000	3'000'000	–60.0 %
208	Langfristige Rückstellungen	–258'733	–323'560	64'827	–20.0 %
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	–176'774	–210'456	33'682	–16.0 %
29	**Eigenkapital**	**–186'977'225**	**–165'618'723**	**–21'358'503**	**12.9 %**
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	–13'322'375	–13'825'924	503'548	–3.6 %
291	Fonds	–4'133'911	–4'059'568	–74'342	1.8 %
294	Reserven	–11'734'339	–8'234'339	–3'500'000	42.5 %
295	Aufwertungsreserve	–81'956'611	–75'766'701	–6'189'910	8.2 %
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	–63'732'191	–58'185'661	–5'546'529	9.5 %
	Jahresbilanzgewinn/-verlust	–12'097'799	–5'546'529	–6'551'269	118.1 %

Geldflussrechnung

	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit						
Liquiditätswirksame Erträge	97'588'114	95'858'478	83'552'323	74'486'532	80'631'844	79'865'139
davon Fiskalerträge	45'208'945	42'129'681	42'219'179	34'851'412	41'843'538	
davon Transfererträge	34'442'470	36'103'322	30'181'573	30'191'241	29'744'531	
davon übrige Erträge	17'936'699	17'625'475	11'151'571	9'443'879	9'043'775	
Liquiditätswirksame Aufwände	−78'004'587	−75'394'991	−73'270'493	−74'997'971	−71'038'240	−75'346'435
davon Personalaufwände	−42'844'020	−42'485'210	−41'598'226	−41'635'061	−39'903'044	
davon Transferaufwände	−22'018'447	−20'544'857	−19'660'104	−19'859'041	−19'560'841	
davon übrige Aufwände	−13'142'120	−12'364'925	−12'012'163	−13'503'869	−11'574'355	
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**19'583'527**	**20'463'487**	**10'281'830**	**−511'439**	**9'593'604**	**4'518'704**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit						
Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	581'551	307'331	1'927'654	702'881	684'012	
Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	−8'582'637	−5'780'532	−3'015'880	−5'267'593	−9'793'127	
Investitionseinnahmen Finanzvermögen		14'247	100'253	4'332		
Investitionsausgaben Finanzvermögen	−91'255	−91'597	−513'539	−958'703	−2'826'261	
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**−8'092'342**	**−5'550'551**	**−1'501'512**	**−5'519'083**	**−11'935'375**	**−11'779'945**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit						
Aufnahme Finanzanlagen/-verbindlichkeiten				6'000'000		
Rückzahlung Finanzanlagen/ -verbindlichkeiten	−2'000'000	−2'033'000	−3'000'000	−3'000'000	−3'000'000	
Finanzerträge Verwaltungsvermögen	763'640	735'118	706'656	768'767	720'444	
Finanzaufwände Verwaltungsvermögen	−45'066	−95'591	−210'068	−251'798	−290'557	
Finanzerträge Finanzvermögen	569'823	530'429	535'185	420'714	425'764	
Finanzaufwände Finanzvermögen	−149'618	−181'029	−144'579	−109'974	−77'409	
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**−861'221**	**−1'044'074**	**−2'112'806**	**3'827'708**	**−2'221'758**	**−3'452'284**
Geldfluss andere gemeinnützige Organisationen						
Legate	−12'762	−6'164	−44'660	−488'375	77	
Total Geldfluss andere gemeinnützige Organisationen	**−12'762**	**−6'164**	**−44'660**	**−488'375**	**77**	
Total Geldfluss	**10'681'514**	**13'865'394**	**6'622'852**	**−2'691'189**	**−4'563'452**	**−10'713'525**
Nachweis Bilanz						
per 01.01. kurzfristig verfügbare liquide Mittel	28'283'201	14'417'808	7'794'956	10'486'145	15'049'597	25'763'122
per 31.12. kurzfristig verfügbare liquide Mittel	38'964'715	28'283'201	14'417'808	7'794'956	10'486'145	15'049'597
Veränderung	**10'681'514**	**13'865'394**	**6'622'852**	**−2'691'189**	**−4'563'452**	**−10'713'525**