schellenberg
meine gemeinde

Jahresrechnung

2018

Gemeinde Schellenberg

Inhaltsverzeichnis

1 Zusammenfassung der Jahresrechnung 4

2 Inhalt der Jahresrechnung 6

3 Erfolgsrechnung 7

4 Investitionsrechnung 8

5 Bilanz 9

6 Anhang 11

6.1 Allgemeine Erläuterungen 11

6.1.1 Grundlagen der Rechnungslegung 11

6.1.2 Rechnungslegungsgrundsätze 11

6.1.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 12

6.2 Eigenkapitalnachweis 15

6.3 Anlagespiegel 15

6.3.1 Verwaltungsvermögen 15

6.3.2 Finanzvermögen 16

6.4 Beteiligungsspiegel 17

6.5 Rückstellungsspiegel 17

6.6 Gewährleistungsspiegel 17

6.7 Stand der Verpflichtungskredite 18

6.8 Erläuterungen zu wesentlichen Positionen der Jahresrechnung 18

6.8.1 Erfolgsrechnung 18

6.8.2 Investitionsrechnung 21

6.8.3 Bilanz 22

6.9 Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung 24

6.9.1 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 24

6.9.2 Treuhänderisch verwaltete Vermögen 24

6.9.3 Sachversicherungswerte 24

6.9.4 Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen und deren Auswirkung 24

7 Zusammenfassung der Konten der Erfolgsrechnung- und Investitionsrechnung nach Kostenstellen 25

8 Bericht der Geschäftsprüfungskommission 39

1 Zusammenfassung der Jahresrechnung

Resultat der Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung weist im Jahr 2018 einen Ertragsüberschuss in Höhe von CHF 1'481'730 auf. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Jahresergebnis um 2.8% oder CHF 40'332 verbessert.

Der Betriebliche Aufwand (ohne Abschreibungen) hat eine Abnahme von 1.1 % oder CHF 68’581 zu verzeichnen.

Zusammengefasst stellt sich das Jahresergebnis der Erfolgsrechnung wie folgt dar:

Erfolgsrechnung

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Betrieblicher Ertrag	8 582 794	8 218 200	8 525 954
Betrieblicher Aufwand	6 066 050	6 838 692	6 134 631
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit vor Abschreibungen	**2 516 743**	**1 379 508**	**2 391 323**
Abschreibungen	1 031 044	1 058 215	964 060
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**1 485 699**	**321 293**	**1 427 263**
Finanzertrag	20 651	13 000	43 978
Finanzaufwand	24 620	27 500	29 843
Finanzergebnis	**-3 969**	**-14 500**	**14 135**
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis	**1 481 730**	**306 793**	**1 441 398**

Resultat der Jahresrechnung

Die Gesamtrechnung, welche sich aus den Ertrags- und Aufwandspositionen der Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung zusammensetzt, weist einen Gesamtüberschuss in Höhe von CHF 627'197 auf. Im Vergleich zum Voranschlag ist das Ergebnis um CHF 1'511'189 besser ausgefallen.

Gesamtrechnung

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Ertrag	8 603 445	8 231 200	8 569 932
Einnahmen Investitionsrechnung	0	0	1
Gesamteinnahmen	**8 603 445**	**8 231 200**	**8 569 933**
Aufwand (vor Abschreibung Verwaltungsvermögen)	6 090 670	6 866 192	6 164 474
Bruttoinvestitionen	1 885 577	2 249 000	937 691
Gesamtausgaben	**7 976 247**	**9 115 192**	**7 102 165**
Ergebnis der Gesamtrechnung	627 197	-883 992	1 467 768

Finanzielle Lage per 31. Dezember 2018

Die nachstehenden Tabellen zeigen die Vermögenswerte (Aktiven) sowie die Verbindlichkeiten (Passiven) der Gemeinde per 31. Dezember 2018 auf:

Aktiven

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Finanzvermögen	34 427 532	33 584 911
Verwaltungsvermögen	12 980 132	12 125 599
Total	**47 407 664**	**45 710 510**

Passiven

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Fremdkapital	1 204 785	989 362
Eigenkapital	46 202 879	44 721 148
Total	**47 407 664**	**45 710 510**

Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 3.7% oder CHF 1'697'154 erhöht. Dies lässt sich auf das Jahresergebnis aus betrieblicher Tätigkeit und auf das Finanzergebnis sowie die Investitionen in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen zurückführen.

2 Inhalt der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung besteht aus folgenden fünf Bestandteilen:

- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- Bilanz
- Anhang
- Jahresrechnung der Stiftungen

Erfolgsrechnung – Die Erfolgsrechnung enthält den Aufwand und den Ertrag einer Rechnungsperiode. Sie ist nach Aufwand- und Ertragsarten gegliedert und weist als Saldo den Ertrags- oder Aufwandsüberschuss aus. Unter dem Begriff «Aufwand» wird der gesamte Wertverzehr einer Rechnungsperiode zusammengefasst und unter dem Begriff «Ertrag» der gesamte Wertzuwachs.

Die Erfolgsrechnung wird in folgende drei Teilergebnisse gegliedert: Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit, Finanzergebnis und ausserordentliches Ergebnis.

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

Zum Finanzergebnis zählen Aufwand und Ertrag aus der Bewirtschaftung und Bewertung von flüssigen Mitteln und Finanzanlagen, der Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen, Bewertungsveränderungen von Beteiligungen des Finanzvermögens, Wertberichtigungen (Sonderabschreibungen) und Wertaufholungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens, Aufwand und Ertrag aus dem Verkauf von Beteiligungen und Liegenschaften des Finanzvermögens, Ertrag aus dem Verkauf von Beteiligungen und Liegenschaften des Verwaltungsvermögens sowie Zinsaufwand und sonstiger Zinsertrag.

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

Investitionsrechnung – Die Investitionsrechnung enthält die investiven Ausgaben und Einnahmen einer Rechnungsperiode. Investive Ausgaben sind jene Vorgänge, durch die Verwaltungsvermögen geschaffen wird. Investive Einnahmen sind jene Vorgänge, die zu einer Reduktion des Verwaltungsvermögens durch Mittelzufluss führen.

Bilanz – Die Bilanz weist die Vermögenswerte (Aktiven) sowie die Verbindlichkeiten und das Eigenkapital (Passiven) aus. Die Vermögenswerte werden in Finanzvermögen, Deckungskapitalien der unselbständigen Anstalten und Stiftungen sowie in Verwaltungsvermögen unterteilt. Die Verbindlichkeiten werden in fremde Mittel sowie Verpflichtungen gegenüber unselbständigen Anstalten und Stiftungen unterteilt.

Anhang – Der Anhang der Jahresrechnung zeigt das auf die Rechnungslegung anzuwendende Regelwerk auf und fasst die Rechnungslegungsgrundsätze einschliesslich der wesentlichen Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung zusammen. Des Weiteren enthält der Anhang einen Eigenkapitalnachweis, Anlage-, Beteiligungs-, Rückstellungs- und Gewährleistungsspiegel und zeigt den Stand der Verpflichtungskredite auf. Zusätzlich werden im Anhang bei Bedarf weitere Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Verpflichtungen und der finanziellen Risiken von Bedeutung sind, dargestellt.

Jahresrechnung der Stiftungen – Dieser Bestandteil der Jahresrechnung ist bei der Gemeinde Schellenberg nicht anwendbar, da per 31.12.2018 keine Stiftungen gehalten bzw. verwaltet werden.

3 Erfolgsrechnung

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Betrieblicher Ertrag	**8 582 794**	**8 218 200**	**8 525 954**
Steuer und Abgaben	**1 891 045**	**1 866 000**	**1 792 766**
Einkommens- und Vermögenssteuern	1 796 408	1 800 000	1 721 674
Ertrags- und Kapitalsteuern	87 309	60 000	64 648
Besitz- und Aufwandsteuern	7 328	6 000	6 444
Regalien und Konzessionen	**8 219**	**6 500**	**8 143**
Jagdpachtzinsen	8 219	6 500	8 143
Vermögenserträge	**209 156**	**191 700**	**195 481**
Liegenschaftserträge des Finanz-/Verwaltungsvermögens	209 156	191 700	195 481
Entgelte	**359 512**	**254 500**	**349 758**
Gebühren für Amtshandlungen	2 370	2 500	2 885
Andere Benützungsgebühren, Dienstleistungen	253 028	211 500	328 312
Verkäufe	101 694	40 500	18 401
Bussen	2 420	0	160
Rückerstattungen	**86 245**	**29 500**	**82 645**
Sonstiger betrieblicher Ertrag	**31 738**	**20 000**	**10 525**
Finanzausgleichsbeiträge	**5 996 879**	**5 850 000**	**6 086 636**
Betrieblicher Aufwand	**7 097 095**	**7 896 907**	**7 098 691**
Personalaufwand	**1 914 242**	**2 017 976**	**1 906 171**
Personalaufwand Verwaltung, Betrieb, Behörden und Kommissionen	1 859 493	1 964 236	1 860 658
Personalaufwand Lehrkräfte	27 706	24 000	25 512
Übriger Personalaufwand	27 043	29 740	20 001
Sachaufwand	**2 202 219**	**2 706 114**	**2 366 881**
Abschreibungen	**1 031 044**	**1 058 215**	**964 060**
auf Verwaltungsvermögen	1 031 044	1 058 215	964 060
Sonstiger betrieblicher Aufwand	**1 949 589**	**2 114 602**	**1 861 579**
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**1 485 699**	**321 293**	**1 427 263**
Finanzergebnis	**-3 969**	**-14 500**	**14 135**
Finanzertrag	**20 651**	**13 000**	**43 978**
Finanzaufwand	**24 620**	**27 500**	**29 843**
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
JAHRESERGEBNIS	**1 481 730**	**306 793**	**1 441 398**

4 Investitionsrechnung

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Investive Ausgaben Sachanlagen / Immaterielle Anlagen	**1 523 332**	**1 880 000**	**608 378**
Grundstücke	1 345	70 000	33 492
Tiefbauten	1 093 760	1 370 000	510 362
Hochbauten	0	0	0
Mobilien / Immaterielle Anlagegüter	428 227	440 000	64 524
Investive Ausgaben Finanzanlagen	**0**	**0**	**0**
EIGENINVESTITIONEN	**1 523 332**	**1 880 000**	**608 378**
Investitionsbeiträge	**362 245**	**369 000**	**329 313**
Gemeinden	**148 290**	**149 000**	**184 780**
Beteiligung WLU	141 660	142 000	141 840
Beteiligung ARA Bendern	6 630	7 000	42 940
Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	**166 328**	**168 000**	**144 533**
LAK Stiftung Alters- und Krankenhilfe	166 328	168 000	144 533
Private Institutionen	**47 627**	**52 000**	**0**
Liechtensteinisches Rotes Kreuz Neubau	15 510	16 000	0
Verein für betreutes Wohnen	26 085	30 000	0
Waldorfschule Neubauprojekt	6 032	6 000	0
Planungen	**0**	**0**	**0**
Label Energiestadt	0	0	0
Ortsplanungsrevision	0	0	0
Planungen und Vorprojekte Strasse	0	0	0
Bodenverbesserungen	0	0	0
BU St. Georg-Strasse Südwest	0	0	0
BRUTTOINVESTITONEN	**1 885 577**	**2 249 000**	**937 691**
Investive Einnahmen	**0**	**0**	**1**
Abgang von Sachgütern	**0**	**0**	**1**
Abgang oder Umwidmung Grundstücke	0	0	1
NETTOINVESTITIONEN	**1 885 577**	**2 249 000**	**937 690**

5 Bilanz

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
AKTIVEN	**47 407 664**	**45 710 510**
Finanzvermögen	**34 427 532**	**33 584 911**
Flüssige Mittel	**9 105 781**	**9 497 417**
Kassa, Post, Banken	5 338 496	7 276 537
Kurzfristige Finanzanlagen	3 767 285	2 220 880
Forderungen	**368 386**	**1 034 028**
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	221 208	180 844
Steuerforderungen	58 482	260 587
Kontokorrent Landeskasse	97 075	605 413
Delkredere	-8 379	-12 816
Aktive Rechnungsabgrenzung	**62 917**	**34 546**
Anlagen des Finanzvermögens	**24 890 448**	**23 018 920**
Obligationen	7 962 533	6 047 000
Verschiedene Anlagen	3	3
Grundstücke	15 637 003	15 637 003
Hochbauten	1 232 159	1 276 164
Konsumenten Tanklager-Genossenschaft St. Gallen	58 750	58 750
Deckungskapitalien der unselbständigen Anstalten und Stiftungen	**0**	**0**
Verwaltungsvermögen	**12 980 132**	**12 125 599**
Sachanlagen	**12 859 289**	**12 004 756**
Grundstücke	3 091 297	3 089 952
Hochbauten	7 703 936	8 302 566
Tiefbauten	1 581 018	510 362
Mobilien und Maschinen	483 038	101 876
Darlehen	**120 843**	**120 843**
Darlehen Land Liechtenstein	120 843	120 843

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
PASSIVEN	**47 407 664**	**45 710 510**
Fremdkapital	**1 204 785**	**989 362**
Kurzfristige Verbindlichkeiten	**1 014 044**	**770 894**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	938 012	603 661
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	21 100	20 800
Rückstand Landessteuer	23 393	104 235
Vorauszahlung Steuern	31 539	42 198
Passive Rechnungsabgrenzung	**21 898**	**44 625**
Rückstellungen	**168 843**	**173 843**
Rückstellung Ferien und Gleitzeit	48 000	53 000
Rückstellung Land Darlehen PVS	120 843	120 843
Verpflichtungen der unselbständigen Anstalten und Stiftungen	**0**	**0**
Eigenkapital	**46 202 879**	**44 721 148**
Eigenkapital per 1. Januar	**44 721 149**	**43 279 750**
Eigenmittel	34 802 030	33 360 631
Neubewertungsreserve (rückwirkend auf 1.1.2017)	9 919 119	9 919 119
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**1 481 730**	**1 441 398**

6 Anhang

6.1 Allgemeine Erläuterungen

6.1.1 Grundlagen der Rechnungslegung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den Vorgaben des Gemeinde-Finanzhaushaltsgesetzes (GFHG) und der Gemeinde-Finanzhaushaltsverordnung (GFHV) erstellt.

6.1.2 Rechnungslegungsgrundsätze

Die Jahresrechnung soll ein den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln. Die vorliegende Jahresrechnung folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, Wesentlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit, Stetigkeit und Periodengerechtigkeit.

Die Buchführung und Rechnungslegung erfolgen nach kaufmännischen Grundsätzen.

Grundsatz der Verständlichkeit, Wesentlichkeit und Zuverlässigkeit

Die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendigen Informationen werden klar, nachvollziehbar und richtig offengelegt.

Grundsatz der Vergleichbarkeit

Die Vergleichswerte des Voranschlages müssen mindestens für die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung vorliegen. Vergleichswerte des Vorjahres müssen für alle Teile der Jahresrechnung vorliegen.

Grundsatz der Stetigkeit

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

Grundsatz der Periodengerechtigkeit

Aufwand und Ertrag sowie investive Ausgaben und Einnahmen werden in der Rechnungsperiode verbucht, die sie betreffen bzw. in der die Leistung oder Lieferung erfolgt. Ausgenommen davon sind Steuererträge, welche in der Rechnungsperiode der Rechnungsstellung verbucht werden (Soll-Prinzip). Des Weiteren werden Zu- und Abgänge von Liegenschaften in der Rechnungsperiode verbucht, in welcher der Grundbucheintrag erfolgt. Zudem müssen Abgrenzungen von Erträgen und Aufwänden ab einem Betrag von CHF 5'000 vorgenommen werden, sofern der abzugrenzende Betrag belegt ist oder sich sicher und mit vertretbarem Aufwand schätzen lässt. Abgrenzungen unter einem Betrag von CHF 5'000 werden nur bei Bedarf vorgenommen. Subventionen und Förderbeiträge, die für ein Rechnungsjahr zugesichert wurden, müssen nicht abgegrenzt werden.

Grundsatz der Bruttodarstellung

Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen sind getrennt voneinander ohne gegenseitige Verrechnung in voller Höhe auszuweisen. Ausnahmen sind in sachlich begründeten Einzelfällen möglich, insbesondere wenn der wirtschaftliche Gehalt eines Geschäftsvorfalls oder Ereignisses wiedergespiegelt wird.

6.1.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

6.1.3.1 Allgemein

Bilanzierungsgrundsätze - Die Vermögensteile werden als Aktiven in der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder sie unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Bestehende Verpflichtungen werden als Passiven in der Bilanz geführt, wenn ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann und ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird. Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen gebildet, wenn der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind und deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann. Keine Rückstellungen werden für anwartschaftliche Leistungen der Gemeindebediensteten gebildet.

Bewertungsgrundsätze – Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Ausgenommen davon sind die Liegenschaften des Finanzvermögens, welche wie die Positionen des Verwaltungsvermögens zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen oder zum tieferen Verkehrswert bilanziert werden. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung.

6.1.3.2 Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen

Finanz- und Verwaltungsvermögen – Das Finanzvermögen besteht aus jenen Aktiven, die ohne Beeinträchtigung einer bestimmten öffentlich-rechtlichen Verpflichtung verwertet werden können. Im Vergleich dazu besteht das Verwaltungsvermögen aus jenen Aktiven, die der Erfüllung öffentlich-rechtlicher Aufgaben dienen oder dauernd an einen öffentlich-rechtlichen Zweck gebunden sind.

Flüssige Mittel - Barbestände, Bankguthaben und kurzfristige Finanzanlagen in Fremdwährungen werden zu Devisenkursen per Bilanzstichtag (Abschlusskursen) bewertet. Die Kursdifferenzen werden über die Erfolgsrechnung gebucht.

Forderungen – Hierbei handelt es sich um kurzfristige Forderungen mit einer Laufzeit < 12 Monate. Dem Risiko des Forderungsverlustes ist durch eine Wertberichtigung (Delkredere) angemessen Rechnung zu tragen. Nicht wertberichtigt werden gesicherte Forderungen sowie Forderungen gegenüber dem Land, Gemeinden, öffentlich-rechtlichen Körperschaften, Gemeindeangestellten, kommunalen Zweckverbänden und inländischen Banken. Forderungen, welche aus verschiedensten Gründen als aussichtslos erscheinen, werden mit 100% wertberichtigt. Alle übrigen Forderungen werden mit einem Pauschalsatz von 5% wertberichtigt.

Aktive Rechnungsabgrenzung - Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, sowie Erträge, die erst nach dem Bilanzstichtag fällig werden.

Finanzanlagen des Finanzvermögens – Finanzanlagen des Finanzvermögens sowie der Deckungskapitalien unselbständiger Anstalten und Stiftungen werden zu Kurswerten am Bilanzstichtag bewertet. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung. Marchzinsen sind periodengerecht abzugrenzen.

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

Warenvorräte – Zum Verbrauch oder Verkauf bestimmte Vorräte werden nicht aktiviert. Sie werden zu Lasten der Erfolgsrechnung beschafft. Ausgaben ab CHF 50'000, die über mehrere Jahre der Herstellung solcher Waren dienen, können aktiviert werden.

Darlehen – Fällige Darlehen werden zu 100% wertberichtigt, wenn deren Rückzahlung als aussichtslos erscheint. Nicht fällige ungesicherte Darlehen werden zu 100% wertberichtigt, wenn eine andere Forderung gegen denselben Schuldner wertberichtigt oder abgeschrieben wird.

Beteiligungen des Verwaltungsvermögens – Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert bewertet und nicht planmässig abgeschrieben. Ist für eine Beteiligung ein Kurs- oder Equitywert per Bilanzstichtag vorhanden und liegt dieser unter dem Anschaffungswert, so wird der Anschaffungswert auf diesen tieferen Verkehrswert wertberichtigt. Liegt der Grund für eine Wertberichtigung nicht mehr vor, so wird diese durch eine Wertaufholung in höchstens gleichem Umfang rückgängig gemacht. Beteiligungen können auf den Erinnerungswert abgeschrieben werden, insbesondere wenn es sich um eine Beteiligung mit einem Anschaffungswert von weniger als CHF 1'000'000 handelt, Beteiligungen, deren Erträge Beiträge der öffentlichen Hand enthalten sowie Beteiligungen, bei denen langfristig kein Ertrag oder Kapitalrückfluss absehbar ist.

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

Rückstellungen - Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen gebildet, wenn der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind und deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann. Rückstellungen für Ferien- und Gleitzeitguthaben des Personals sowie definitiv feststehende Pensionsverpflichtungen werden unabhängig von ihrer Höhe zurückgestellt. Übrige Rückstellungen werden für bestehende Verpflichtungen jeweils ab einem Betrag von 1% des gesamten Aufwandvolumens der Erfolgsrechnung gemäss Voranschlag gebildet. Keine Rückstellungen werden für anwartschaftliche Leistungen der Gemeindebediensteten gebildet. Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen werden auf demselben Konto der Erfolgsrechnung verbucht. Erfüllt die Bildung oder Auflösung einer Rückstellung die Kriterien eines ausserordentlichen Aufwands oder Ertrags, erfolgt eine Zuordnung zum ausserordentlichen Ergebnis.

Abschreibungen – Für die Abschreibung von Sachanlagegütern und immateriellen Anlagegütern des Verwaltungs- und des Finanzvermögens gelten folgende Standardabschreibungssätze linear vom Anschaffungswert:

• Tiefbauten	
- Gemeindestrassen einschliesslich Werkleitungen	40 Jahre
- Fuss- und Radwege	50 Jahre
- Naturstrassen und Kunstbauten ausgenommen Tunnels	60 Jahre
- Tunnels	70 Jahre
- Schutzbauten (z.B. Gewässerbauten)	50 Jahre
- Freizeitanlagen und Friedhöfe	25 Jahre
- Spielplätze	10 Jahre
• Hochbauten	
- Gebäude (ohne Stockwerkeigentum und Hochbauten im Ausland, welche zusammen mit dem jeweiligen Grundstück aktiviert wurden)	40 Jahre
- Klein- und Leichtbauten, Provisorien sowie Ausbauten in Fremdliegenschaften	10 Jahre
• Mobilien	
- Mobiliar	10 Jahre
- Nutzfahrzeuge, fest installierte Anlagen und Ausstattungen sowie Multifunktionskopiergeräte	7 Jahre
- Personenfahrzeuge, Geräte, Maschinen und Werkzeuge	5 Jahre
- IT-Hardware	3 Jahre
- Software	5 Jahre
• Grundstücke, Anlagen im Bau und Kulturgüter	Keine

- Hochbauten im Ausland sowie Stockwerkeigentum, welche zusammen mit dem jeweiligen Grundstück aktiviert wurden, werden linear mit 40 Jahren zum halben Anschaffungswert abgeschrieben.

- Die Abschreibungssätze bzw. die Nutzungsdauer von sonstigen immateriellen Anlagegütern (Rechte, Patente, Lizenzen) wird durch den Gemeindekassier jeweils individuell festgelegt.

- Bei Bedarf kann der Gemeindekassier nach Rücksprache mit der dafür verantwortlichen Stelle für einzelne Anlagegüter eine kürzere Nutzungsdauer bzw. einen höheren Abschreibungssatz festlegen, insbesondere bei Sanierungen von Hoch- und Tiefbauten sowie bei gebraucht erworbenen Anlagegütern.

Sonderabschreibungen – Bestehen Anzeichen, dass der Nutz- oder Marktwert unter dem Buchwert liegt, beispielsweise durch eine ausserordentliche, wesentliche und dauerhafte Verminderung der Nutzbarkeit oder Nutzungsdauer, so hat die für ein Anlagegut des Verwaltungs- und Finanzvermögens verantwortliche Stelle den Gemeindekassier unverzüglich zu informieren. Der Gemeindekassier nimmt in Absprache mit der verantwortlichen Stelle eine entsprechende Sonderabschreibung oder eine Verkürzung der Nutzungsdauer vor. Liegen die Voraussetzungen für eine Sonderabschreibung nicht mehr vor, so kann sie durch eine Zuschreibung in höchstens gleichem Umfang wieder rückgängig gemacht werden. Insbesondere im Fall von Liegenschaften ist vor der Durchführung einer Sonderabschreibung ein externer Fachexperte mit einer entsprechenden Schätzung zu beauftragen. Ein Fachexperte muss vor allem dann herangezogen werden, wenn nicht ausreichend sicher beurteilt werden kann, ob und wie viel der Verkehrswert unter dem Buchwert liegt und die vermutete Wertkorrektur im Rechnungsjahr mindestens CHF 1'000'000 beträgt.

Aktivierungsgrenze für Anlagegüter – Ausgaben für Anlagegüter, welche die folgenden Aktivierungsgrenzen pro einzeln nutzbarem Anlagegut nicht erreichen, werden als Aufwand in der Erfolgsrechnung erfasst. Anlagegüter, die während mehr als einer Rechnungsperiode einen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe dienen, deren Wert pro Einzelobjekt zuverlässig ermittelt werden kann und eine bestimmte Mindesthöhe (Aktivierungsgrenze) erreicht hat, werden in der der Anlagebuchhaltung geführt.

• Grundstücke	Keine Aktivierungsgrenze
• Tiefbauten mit Ausnahme von Schutzbauten	CHF 100’000
• Schutzbauten (Tiefbauten)	Keine Aktivierungsgrenze
• Hochbauten	CHF 100’000
• Mobilien	CHF 10’000
• Immaterielle Anlagegüter einschliesslich Software	CHF 50’000

Der Gemeindevorsteher kann in begründeten Einzelfällen Ausnahmen von den obigen Grenzwerten zulassen.

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

Deckungskapitalien / Verpflichtungen unselbständiger Anstalten und Stiftungen – Als unselbständige Anstalten und Stiftungen werden öffentliche Unternehmungen bezeichnet, welche keine eigene Rechtspersönlichkeit besitzen. Deren Aktiven und Passiven sind aus diesem Grund in der Gemeindebilanz als Deckungskapitalien der bzw. Verpflichtungen gegenüber unselbständigen Anstalten und Stiftungen auszuweisen.

Passive Rechnungsabgrenzung - Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einnahmen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, sowie Aufwendungen vor dem Bilanzstichtag, welche erst nach diesem Tag zu Ausgaben führen.

Langfristige Verbindlichkeiten – Als langfristige Verbindlichkeiten werden Verbindlichkeiten bezeichnet, deren Laufzeit bis zur Fälligkeit mehr als ein Jahr beträgt. Langfristige Verbindlichkeiten werden im Fremdkapital gesondert ausgewiesen.

6.2 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis

Kontobezeichnung	Bestand 1.1.	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.
Neubewertungsreserve	9 919 119	-	-	9 919 119
Jahresergebnis	-	1 481 730	-	1 481 730
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	34 802 030	-	-	34 802 030
Total Eigenkapital	**44 721 149**	**1 481 730**	**-**	**46 202 879**

6.3 Anlagespiegel

6.3.1 Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen	Finanzanlagen	Beteiligungen	Grundstücke	Hochbauten	Tiefbauten
Anschaffungskosten 1.1	120 843	-	3 089 952	19 697 376	510 362
Zugänge	-	-	1 345	-	1 093 760
Abgänge	-	-	-	-	-
Umbuchungen	-	-	-	-	-
Anschaffungskosten 31.12	120 843	-	3 091 297	19 697 376	1 604 122
Abschreibungen 1.1	-	-	-	-11 394 810	-
Abschreibungen	-	-	-	-598 630	-23 104
davon Sonderabschreibungen	-	-	-	-	-
Zuschreibungen	-	-	-	-	-
Umbuchungen	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-
Abschreibungen 31.12	-	-	-	-11 993 440	-23 104
Buchwert 1.1	120 843	-	3 089 952	8 302 566	510 362
Buchwert 31.12	120 843	-	3 091 297	7 703 936	1 581 018

Verwaltungsvermögen	Mobilien	Investitions-beiträge	**Total**
Anschaffungskosten 1.1	406 488	-	**23 825 021**
Zugänge	428 227	362 245	**1 885 577**
Abgänge	-35 375	-	**-35 375**
Umbuchungen	-	-	**-**
Anschaffungskosten 31.12	799 340	362 245	**25 675 223**
Abschreibungen 1.1	-304 612	-	**-11 699 422**
Abschreibungen	-47 065	-362 245	**-1 031 044**
davon Sonderabschreibungen	-	-	**-**
Zuschreibungen	-	-	**-**
Umbuchungen	-	-	**-**
Abgänge	35 375	-	**35 375**
Abschreibungen 31.12	-316 302	-362 245	**-12 695 091**
Buchwert 1.1	101 876	-	**12 125 599**
Buchwert 31.12	483 038	-	**12 980 132**

6.3.2 Finanzvermögen

Finanzvermögen	Wertschriften	Finanzanlagen sonst. Anlagen	Grundstücke	Hochbauten	**Total**
Anschaffungskosten 1.1	5 991 550	58 753	15 637 003	1 760 227	**23 447 533**
Zugänge	4 930 000	-	-	-	**4 930 000**
Abgänge	-3 000 000	-	-	-	**-3 000 000**
Umbuchungen	-	-	-	-	**-**
Anschaffungskosten 31.12	7 921 550	58 753	15 637 003	1 760 227	**25 377 533**
Abschreibungen 1.1	55 450	-	-	-484 063	**-428 613**
Abschreibungen	-	-	-	-44 006	**-44 006**
davon Sonderabschreibungen	-	-	-	-	**-**
Marktbewertung	-14 468				**-14 468**
Zuschreibungen	-	-	-	-	**-**
Umbuchungen	-	-	-	-	**-**
Abgänge	-	-	-	-	**-**
Abschreibungen 31.12	-40 983	-	-	-528 068	**-487 086**
Buchwert 1.1	6 047 000	58 753	15 637 003	1 276 164	**23 018 921**
Buchwert 31.12	7 962 533	58 753	15 637 003	1 232 159	**24 890 448**

6.4 Beteiligungsspiegel

Die Gemeinde Schellenberg hält per 31.12.2018 keine Beteiligungen. Aus diesem Grund wurde auf den Beteiligungsspiegel verzichtet.

6.5 Rückstellungsspiegel

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen:	**Ferien-Gleitzeit**	**Total**
Bestand 1.1.	53 000	**53 000**
Bildung (inkl. Erhöhung)	-	**-**
Verwendung	-	**-**
Auflösung	5 000	**5 000**
Bestand 31.12.	**48 000**	**48 000**

Langfristige Rückstellungen:	**PVS-Land**	**Total**
Bestand 1.1.	120 843	**120 843**
Bildung (inkl. Erhöhung)	-	**-**
Verwendung	-	**-**
Auflösung	-	**-**
Bestand 31.12.	**120 843**	**120 843**

Total Rückstellungen	**168 843**

6.6 Gewährleistungsspiegel

Gewährleistungsspiegel / wesentliche Eventualverbindlichkeiten

Bezeichnung	**Geschätzter Betrag per 31.12.2018**	**Geschätzter Betrag per 31.12.2017**
Bürgschaften	keine	keine
Garantien	keine	keine
Verein Kindertagesstätten Liechtenstein	keine	30 000
Kapitalliberierungspflichten bei nicht voll liberierten Beteiligungen	keine	keine
Hängige Amtshaftungsklagen	keine	keine
Personalleistungen bis Pensionierung	2 608 000	2 754 000
Heimfallentschädigungen aus Baurecht	p.m.	p.m.
Total Gewährleistungsverpflichtungen	**2 608 000**	**2 784 000**

Der Gewährleistungsspiegel enthält insbesondere wesentliche und begründete Eventualverbindlichkeiten aus Bürgschaften, Garantien, Kapitalliberierungspflichten und hängigen Amtshaftungsklagen. Dies sind mögliche zukünftige Verbindlichkeiten, bei denen unsicher ist, ob, wann und in welchem Umfang sie tatsächlich zu Verbindlichkeiten werden.

Die Gemeinde Schellenberg hat insgesamt vier Grundstücke im Baurecht abgegeben, welche bei einem ordentlichen Heimfall eine Entschädigung vorsehen. Die Höhe dieser Entschädigung kann zum heutigen Zeitpunkt nicht bestimmt werden, weshalb diese pro Memoria aufgeführt wird.

6.7 Stand der Verpflichtungskredite

Verpflichtungskredite

Projekt	Kredit-beschluss	Kredit inkl. Nachtrag	Projektsumme bis 2018	Noch freier Kredit
Oksner	16.04.2008	1 110 698	490 473	620 225
Abwasser GEP	24.08.2011	460 000	394 653	65 347
Ahnenforschung	29.10.2014	270 000	223 858	46 143
Wohnen und Leben im Alter	28.06.2017	58 000	22 055	35 945
Tanklöschfahrzeug	13.12.2017	650 000	367 569	282 431
Spielplatz Hinterschellenberg	20.03.2018	260 000	204 484	55 516
Erschliessung Acker	29.08.2018	535 000	63 341	471 659
Tennishalle Unterland	19.09.2018	20 000	-	20 000
Total		**3 363 698**	**1 766 432**	**1 597 266**

6.8 Erläuterungen zu wesentlichen Positionen der Jahresrechnung

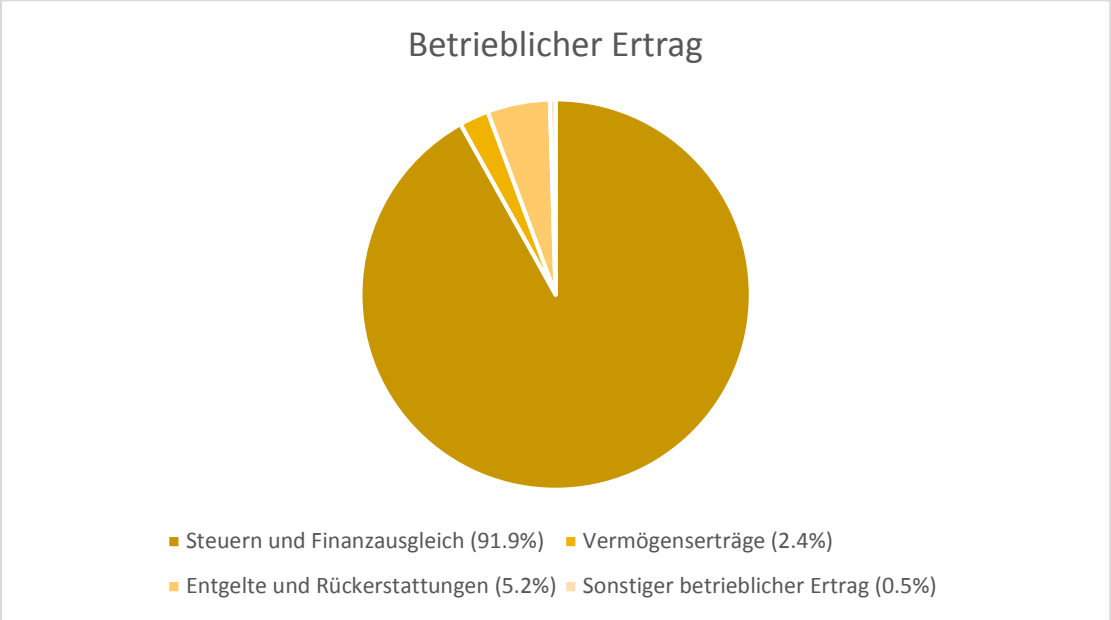
6.8.1 Erfolgsrechnung

In der Erfolgsrechnung werden jene Einnahmen und Ausgaben verbucht, die jährlich wiederkehrend sind. Sie betreffen vorwiegend die normale Dienstleistungstätigkeit und Aufgabenbewältigung oder den Unterhalt von Infrastrukturen.

Der Ertragsüberschluss beläuft sich im Rechnungsjahr 2018 auf CHF 1'481'730. Dies entspricht im Vergleich zum Vorjahr einer Zunahme von 2.8%. Der Ertragsüberschuss steht der Gemeinde Schellenberg für die Erfüllung ihrer Aufgaben im investiven Bereich zur Verfügung, sei es auf Gemeindeebene oder bei der Realisierung regionaler Gemeinschaftsprojekte.

6.8.1.1 Betrieblicher Ertrag

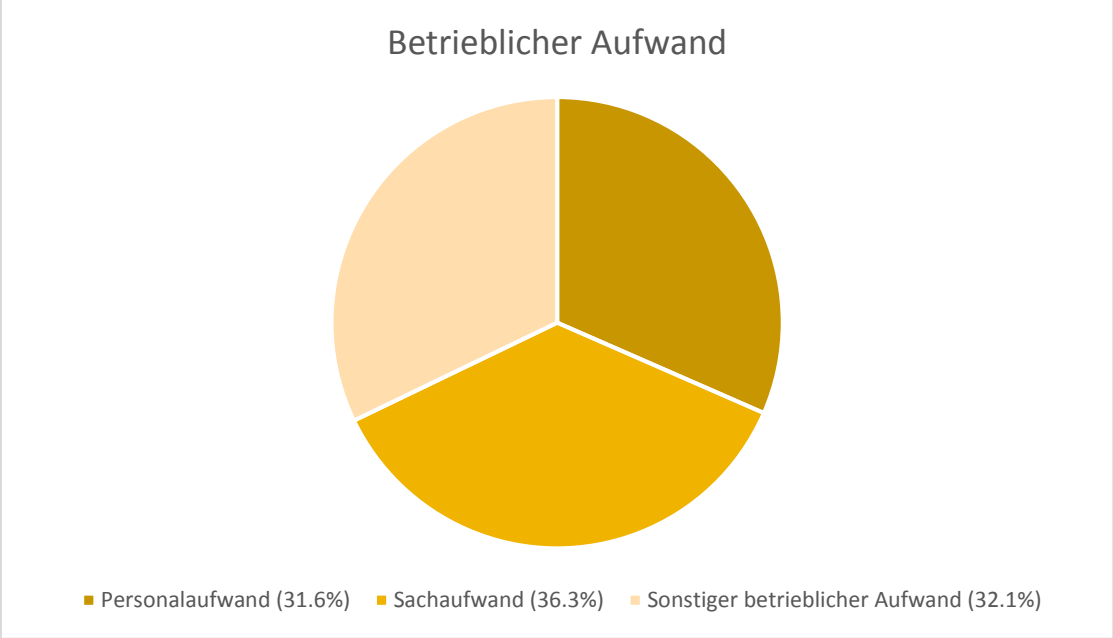
Die gesamten Erträge im Rechnungsjahr 2018 belaufen sich auf CHF 8.6 Millionen. Dies entspricht einer Zunahme von 0.7% oder CHF 56’840 zum Vorjahreswert. Im Vergleich zum Voranschlag sind die Erträge um CHF 364'594 höher ausgefallen. Die betrieblichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:



Der grösste Teil der Einnahmen liegt mit 91.9% im Bereich der Steuereinnahmen und des damit verbundenen Finanzausgleichs und stellt somit die wichtigste Einnahmequelle der Gemeinde Schellenberg dar. Die restlichen Einnahmen ergeben zusammen 8.1% der gesamten betrieblichen Erträge und stellen somit einen geringen Teil der Einnahmen dar.

6.8.1.2 Betrieblicher Aufwand

Die betrieblichen Aufwendungen vor Abschreibungen betragen im Rechnungsjahr 2018 CHF 6'066'050. Dies entspricht einer Abnahme von 1.1% oder CHF 68'581 gegenüber dem Vorjahr. Der Voranschlag 2018 wurde um CHF 772'642 unterschritten. Die betrieblichen Aufwendungen vor Abschreibungen setzten sich aus folgenden Positionen zusammen:



6.8.1.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand beträgt CHF 1'914'242 und hat im Vergleich zum Vorjahr um 0.4% zugenommen. Der Personalaufwand liegt um CHF 103'734 unter dem Voranschlag und setzt sich aus den folgenden Positionen zusammen:

Personalaufwand

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Bruttolöhne und Kommissionsentschädigungen	1 606 387	1 671 500	1 600 797
Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber	280 812	314 700	284 365
Übriger Personalaufwand	27 043	31 776	21 009
Total Personalaufwand	**1 914 242**	**2 017 976**	**1 906 171**

Die **Bruttolöhne und Kommissionsentschädigungen** stellen mit CHF 1'606'387 den grössten Teil des Personalaufwandes dar. Darin enthalten sind Gemeinderats- und Kommissionsentschädigungen von CHF 69’624, Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal von CHF 1'509'057 und Löhne der Religionslehrerinnen von CHF 27’706.

Die **Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber** sind abhängig von der Lohnsumme. Die Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber der Gemeinde Schellenberg betragen im Verhältnis zu den Bruttolöhnen 17.5%. Im Vorjahr betrug dieser Satz 17.8%.

Der **übrige Personalaufwand** stellt mit CHF 27'043 den kleinsten Teil des Personalaufwandes dar und setzt sich aus Weiterbildungen, Jubiläen, Dienstkleidern, Anlässen etc. zusammen.

6.8.1.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand umfasst die laufenden Verwaltungs-, Betriebs- und Unterhaltsausgaben sowie Aufwendungen für Aufträge an Dritte. Der Sachaufwand beträgt im Rechnungsjahr 2018 CHF 2'202'219. Dies entspricht einer Abnahme gegenüber dem Vorjahr von 7% oder CHF 164'662 und liegt um CHF 503'895 unter dem Voranschlag. Die Abnahme der Sachaufwände verteilt sich vorwiegend auf die folgenden Positionen: Anschaffung von Mobilien CHF 102'234, Baulicher Unterhalt durch Dritte CHF 150'964 und Dienstleistungen, Honorare CHF 253'889. In der nachfolgenden Tabelle werden die einzelnen Positionen des Sachaufwandes aufgezeigt.

Sachaufwand

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Büromaterialien und Drucksachen	100 315	109 607	87 032
Anschaffung von Mobilien	123 040	225 274	117 346
Wasser, Energie	117 285	135 000	145 836
Verbrauchsmaterialien	98 033	113 545	87 045
Baulicher Unterhalt durch Dritte	774 536	925 500	1 060 199
Übriger Unterhalt durch Dritte	94 362	82 431	63 845
Mieten, Pachten, Benützungskosten	16 478	16 205	16 311
Spesenentschädigungen	211 528	177 009	148 246
Dienstleistungen, Honorare	666 354	920 243	640 639
Übriger Sachaufwand	288	1 300	382
Total Sachaufwand	**2 202 219**	**2 706 114**	**2 366 881**

6.8.1.2.3 Sonstiger betrieblicher Aufwand

Im sonstigen betrieblichen Aufwand sind die Abschreibungen auf dem Finanzvermögen, Buchverluste auf Finanzanlagen, die Anpassung des Delkredere und die Beitragsleistungen enthalten. Die Beitragsleistungen betragen CHF 1'896'299 und haben im Vergleich zum Vorjahr um 4.5% oder CHF 82'386 zugenommen. Diese Position setzt sich aus Beitragsleistungen an das Land CHF 761’573, an andere Gemeinden und Verbände CHF 274’883, an die LAK Stiftung Alters- und Krankenhilfe CHF 157'177 sowie an private Institutionen und Haushalte CHF 702’666 zusammen.

6.8.1.2.4 Abschreibungen

Die Abschreibungen verringern das Jahresergebnis um CHF 1'031'044. Dies entspricht einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von 7% oder CHF 66'984. Die Zunahme der Abschreibungen ist auf die getätigten Investitionen im Jahr 2018 sowie auf die Abschreibung aller abgeschlossenen Tiefbauprojekte ab 2017 zurückzuführen.

6.8.1.2.5 Finanzergebnis

Das Finanzergebnis beläuft sich auf -CHF 3'969 und setzt sich aus dem Finanzertrag in Höhe von CHF 20'651 sowie dem Finanzaufwand in Höhe von CHF 24'620 zusammen. Das Finanzergebnis hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 128.1% oder CHF 18'104 verringert.

Die Wertschriften werden basierend auf dem neuen Finanzhaushaltsgesetz zu Marktwerten bewertet, wodurch die Obligationen um CHF 14'468 abgenommen haben.

6.8.1.2.6 Ausserordentliches Ergebnis

Es wurden keine ausserordentlichen Erträge und Aufwendungen in der Jahresrechnung 2018 verbucht.

6.8.2 Investitionsrechnung

6.8.2.1 Bruttoinvestitionen

Die Bruttoinvestitionen betragen im Jahr 2018 CHF 1'885'577. Dies entspricht einer Zunahme gegenüber dem Vorjahr von 101.1% oder CHF 947'886 sowie einer Unterschreitung des Voranschlages um CHF 363'423.

Beim Tiefbauprojekt Regenrückhaltebecken St. Georg Strasse kam es aufgrund der Verzögerung im 2017 zu höheren Investitionen im 2018. Somit wurden im Jahr 2018 CHF 175'000 mehr investiert als budgetiert. Die budgetierten Ausgaben von CHF 70'000 für Grundstückskäufe wurden nicht benötigt.

Aus der nachfolgenden Tabelle kann entnommen werden, dass 58% und somit der grösste Teil der Bruttoinvestitionen in die Tiefbauten investiert wurden. Des Weiteren wurden 0.1% in Grundstücke sowie 22.7% in Mobilien investiert. Bei den restlichen 19.2% handelt es sich um Investitionsbeiträge. In Hochbauten erfolgten im Rechnungsjahr 2018 keine Investitionen.

Investitionsausgaben

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Grundstücke	1 345	70 000	33 492
Tiefbauten	1 093 760	1 370 000	510 362
Hochbauten	0	0	0
Mobilien / Immaterielle Anlagegüter	428 227	440 000	64 524
Investitionsbeiträge	362 245	369 000	329 313
Bruttoinvestitionen	**1 885 577**	**2 249 000**	**937 691**

Tiefbauten – Für das Projekt Regenrückhaltebecken St. Georg-Strasse und die Rohrkalibervergrösserung der Abwasserleitung vom Buswendeplatz Hinterschellenberg bis zum neuen Regenrückhaltebecken wurden CHF 431'000 der Ausgaben im Tiefbaubereich verwendet. Ferner wurde in folgende Projekte investiert:
- CHF 304'000 Abwasser Oksner Transportleitung
- CHF 204'000 Spielplatz Hinterschellenberg
- CHF 102'000 Oksner See und Oksner Strasse
- CHF 52'000 Acker

Mobilien – Das 10-jährige Fahrzeug der Gemeindeverwaltung wurde durch ein neues Fahrzeug ersetzt. Für das neue Tanklöschfahrzeug der Feuerwehr wurden die ersten zwei Teilzahlungen von insgesamt CHF 367'569 ausgeführt.

Investitionsbeiträge – Die Investitionsbeiträge setzen sich aus Beiträgen an die Gemeinschaftswerke und aus Beiträgen an private Institutionen zusammen.

Gemeinschaftswerke:
- Abwasserzweckverband
- Liechtensteinische Alters- und Krankenhilfe
- Wasserversorgung Liechtensteiner Unterland

Private Institutionen:
- Liechtensteinisches Rotes Kreuz
- Verein für betreutes Wohnen
- Waldorfschule Neubauprojekt

6.8.2.2 Investive Einnahmen

Im Rechnungsjahr 2018 konnte die Gemeinde Schellenberg keine Rückflüsse aus Subventionen sowie Rückzahlungen verzeichnen.

6.8.3 Bilanz

6.8.3.1 Aktiven

Die Vermögenswerte der Gemeinde sind in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert:

Aktiven

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Finanzvermögen	34 427 532	33 584 911
Verwaltungsvermögen	12 980 132	12 125 599
Total	**47 407 664**	**45 710 510**

6.8.3.1.1 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen hat im Vergleich zum Vorjahr um 2.5% oder CHF 842'621 zugenommen und beträgt per 31.12.2018 CHF 34'427'532. Das Finanzvermögen lässt sich in folgende vier Bereiche unterteilen:

Aktiven

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Flüssige Mittel	9 105 781	9 497 417
Forderungen	368 386	1 034 028
Aktive Rechnungsabgrenzung	62 917	34 546
Anlagen des Finanzvermögens	24 890 448	23 018 920
Total	**34 427 532**	**33 584 911**

6.8.3.1.2 Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen setzt sich aus Sachanlagen in Höhe von CHF 12'859'289 sowie dem Darlehen gegenüber dem Land Liechtenstein in Höhe von CHF 120'843 zusammen. Das Darlehen hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert. Die Sachanlagen haben gegenüber dem Vorjahr um 7.1% oder CHF 854'533 zugenommen. Diese Zunahme lässt sich auf die Tiefbauten und Mobilienkäufe zurückführen.

6.8.3.2 Passiven

Passiven

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Fremdkapital	1 204 785	989 362
Eigenkapital	46 202 879	44 721 148
Total	**47 407 664**	**45 710 510**

Die Zunahme des Eigenkapitals in Höhe von 3.3% oder CHF 1'481'730 ergibt sich aus dem Gewinn 2018.

6.8.3.2.1 Fremdkapital

Das Fremdkapital setzt sich per 31. Dezember 2018 aus folgenden Positionen zusammen:

Fremdkapital

Beträge in CHF	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1 014 044	770 894
Passive Rechnungsabgrenzung	21 898	44 625
Rückstellungen	168 843	173 843
Total	**1 204 785**	**989 362**

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Positionen des Fremdkapitals um 22% oder CHF 217'932 erhöht. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten stellen den grössten Teil des Fremdkapitals dar und setzten sich aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten, Rückstand Landessteuer und Vorauszahlung Steuern zusammen. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von CHF 938'012 umfassen Rechnungen gegenüber Dritten, welche per 31. Dezember 2018 noch nicht bezahlt sind.

6.9 Zusätzliche Angaben zur Jahresrechnung

6.9.1 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche im Anhang offengelegt werden müssen.

6.9.2 Treuhänderisch verwaltete Vermögen

Treuhänderisch verwaltete Vermögen

Beträge in CHF

Bezeichnung	Stand 01.01	Zugänge	Abgänge	Endbestand
Für soziale Aufgaben	41 492	-	3 025	38 467
Jugendchor	16 499	-	25	16 474
Für kulturelle Zwecke	6 111	-	24	6 087
Jugendgruppe	3 071	-	24	3 047
Jugend-Tanzgruppe	2 718	-	25	2 693
Senioren-Treff	2 586	-	25	2 561
Caritative Zwecke	62 794	-	25	62 769
Total	**135 271**	**-**	**3 173**	**132 098**

6.9.3 Sachversicherungswerte

Sachversicherungswerte		
Gebäude	CHF	41 250 423
Alpgebäude Silbertal	EUR	1 236 398

6.9.4 Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen und deren Auswirkung

Keine Anpassungen.

7 Zusammenfassung der Konten der Erfolgsrechnung- und Investitionsrechnung nach Kostenstellen

ERFOLGSRECHNUNG

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Allgemeine Verwaltung	**1 834 138**	**1 892 500**	**1 576 075**
Abstimmungen, Wahlen	**46 868**	**37 700**	**38 092**
Behörden, Kommissionen	2 244	2 000	2 730
Sozialleistungen	154	200	1 004
Drucksachen, Inserate	2 589	2 500	210
Spesenentschädigungen	1 564	2 000	3 639
Dienstleistungen, Honorare	26 817	16 000	15 509
Beiträge an private Institutionen	15 000	15 000	15 000
Rückerstattungen	-1 500	0	0
Gemeinderat	**194 672**	**147 500**	**89 036**
Behörden, Kommissionen	67 380	70 000	60 730
Sozialleistungen	4 672	5 500	3 343
Spesen, Festanlässe	96 172	36 000	23 114
Beratungshonorare, Dienstleistungen	26 449	36 000	1 849
Gemeindeverwaltung	**1 050 692**	**1 155 500**	**1 033 821**
Löhne	717 668	720 000	708 337
Ferien- und Gleitzeitguthaben	-5 000	0	0
Sozialleistungen	144 853	158 000	152 693
Übriger Personalaufwand	13 123	15 000	11 523
Büromaterial, Drucksachen	34 536	30 000	27 672
Anschaffung von Mobilien	4 326	20 000	4 772
Verbrauchsmaterialien	3 674	4 000	4 356
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	10 647	14 000	11 543
Spesen, Repräsentationen	3 806	5 000	2 304
Dienstleistungen, Honorare	38 270	57 000	23 711
Telefon, Porti, Funkgebühren	19 364	23 000	20 039
Versicherungen	3 663	6 000	3 729
EDV Software (Wartung und Unterhalt)	81 327	100 000	66 018
Gebäudebewachung/Alarmanlage	6 469	7 500	6 057
Gebühren für Amtshandlungen	-1 894	-2 000	-2 195
Gebühren für Beglaubigungen	-476	-500	-690
Verkäufe, Fotokopien	-4 541	-500	-678
Rückerstattungen	-19 121	-1 000	-5 370
Verwaltungsliegenschaften	**456 009**	**459 500**	**342 186**
Löhne	130 129	147 000	136 892
Sozialleistungen	26 484	30 000	27 320
Übriger Personalaufwand	195	0	0
Anschaffung von Mobilien	26 999	43 000	12 813
Wasser, Energie, Heizungsmaterialien	38 115	43 000	42 252
Verbrauchsmaterialien	10 833	12 000	9 354
Baulicher Unterhalt durch Dritte	206 069	135 000	59 461
Übriger Unterhalt durch Dritte	9 031	8 000	1 766
Betriebskosten Zelt Dorfplatz	0	0	100
Dienstleistungen	6 705	34 000	46 803
Versicherungen	29 068	29 000	29 023
Liegenschaftserträge	-19 270	-19 000	-19 820

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Photovoltaik	-5 536	-1 500	-1 955
Rückerstattungen	-2 811	-1 000	-1 823
Werkhof	**85 896**	**92 300**	**72 940**
Löhne	76 243	65 000	56 235
Sozialleistungen	21 071	13 000	17 934
Übriger Personalaufwand	2 514	3 000	210
Büromaterial, Drucksachen	126	0	0
Anschaffung von Mobilien	1 424	5 000	555
Wasser, Energie, Heizung	1 705	2 000	11 334
Verbrauchsmaterialien	20 503	20 000	17 262
Baulicher Unterhalt durch Dritte	962	21 000	6 287
Übriger Unterhalt durch Dritte	10 800	7 000	7 478
Spesenentschädigungen	0	0	61
Dienstleistungen	0	0	134
Telefon	3 729	3 000	2 730
Versicherungen	2 509	3 000	3 066
Liegenschaftserträge	-47 196	-47 200	-47 196
Photovoltaik	-8 004	-2 000	-2 760
Rückerstattungen	-490	-500	-390
Öffentliche Sicherheit	**131 902**	**204 000**	**234 239**
Rechtswesen	**6 242**	**25 000**	**84 782**
Dienstleistungen, Honorare	0	5 000	54 088
Grundbuchtaxen, Vermessungen	6 242	20 000	30 694
Polizei	**44 006**	**49 500**	**45 578**
Löhne	30 826	34 000	32 360
Sozialleistungen	6 120	7 000	6 409
Übriger Personalaufwand	88	1 000	412
Verbrauchsmaterialien	134	0	0
Spesenentschädigungen	6 086	6 500	6 192
Dienstleistungen, Bewachungsdienst	350	500	0
Telefon	524	500	365
Bussen	-120	0	-160
Feuerwehr	**75 892**	**122 500**	**101 254**
Löhne	14 470	12 000	13 240
Sozialleistungen	0	0	9
Übriger Personalaufwand	675	2 500	853
Büromaterial, Drucksachen	49	1 500	1 440
Anschaffung von Mobilien	41 083	76 000	59 874
Verbrauchsmaterialien	3 688	2 500	4 028
Unterhalt Feuerwehrräume	140	1 000	464
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	3 511	9 000	8 928
Spesenentschädigungen	251	3 000	538
Dienstleistungen, Bewachung	8 744	8 000	8 230
Telefon, Funk	1 521	1 500	2 178
Versicherungen	2 280	3 000	2 628
Vereinsbeitrag an Feuerwehr	2 500	2 500	2 500
Rückerstattungen	-3 020	0	-3 656
Zivilschutz	**5 762**	**7 000**	**2 625**
Büromaterial, Drucksachen	0	2 000	0
Anschaffung von Mobilien	2 889	1 000	418
Wasser	72	0	72

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Veranstaltungen	166	500	0
Dienstleistungen	327	500	319
Telefon, Funk	308	500	316
Neuorganisation Führungsstruktur	0	1 000	0
Vereinsbeitrag an Zivilschutzgruppe	2 000	1 500	1 500
Bildung	**893 172**	**1 054 100**	**878 589**
Kindergärten	**14 522**	**27 000**	**26 195**
Löhne	7 495	12 000	10 674
Sozialleistungen	1 220	2 500	1 873
Wasser, Energie, Heizung	5 163	6 000	4 795
Verbrauchsmaterialien	36	1 500	803
Baulicher Unterhalt durch Dritte	127	3 000	7 562
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	0	1 000	0
Telefon, Porti	481	1 000	488
Volksschule allgemein	**694 328**	**834 600**	**699 938**
Löhne Lehrpersonal	27 706	24 000	25 512
Sozialleistungen	4 784	5 000	4 201
Übriger Personalaufwand	4 191	5 000	5 838
Schulmaterialien, Drucksachen, Bibliothek	27 576	35 200	24 482
Werkunterricht	1 308	3 000	2 845
Anschaffung von Mobilien	976	20 000	4 156
Verbrauchsmaterialien	763	1 500	866
Handarbeit	487	1 000	644
Übriger Unterhalt durch Dritte	6 818	8 000	6 373
Spesenentschädigungen	0	1 000	145
Schülertransporte	5 331	10 000	6 292
Lagerwoche	6 078	8 000	7 232
Schulausflüge, Veranstaltungen	10 808	9 000	7 832
Dienstleistungen, Honorare	1 966	2 500	1 604
Telefon, Porti	636	1 000	527
Unfallversicherung	2 480	4 400	2 027
EDV-Unterhalt	500	48 000	480
Gemeindeanteil an Lehrergehälter	564 342	618 000	587 920
Beiträge an private Institutionen	29 405	30 000	11 377
Rückerstattungen	-1 828	0	-415
Schulanlagen	**141 322**	**153 000**	**115 021**
Löhne	56 122	54 000	48 595
Sozialleistungen	11 479	12 000	10 360
Übriger Personalaufwand	195	0	0
Anschaffung von Mobilien	10 678	4 000	7 377
Wasser, Energie, Heizung	9 789	10 000	24 998
Verbrauchsmaterialien	133	1 000	729
Baulicher Unterhalt durch Dritte	47 327	70 000	22 337
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	603	2 000	625
Dienstleistungen	4 995	0	0
Sonderschulung	**41 300**	**38 000**	**37 335**
Gemeindeanteil an Sonderschulen	41 300	38 000	37 335
Übriges Bildungswesen	**1 700**	**1 500**	**100**
Beiträge an private Institutionen	1 700	1 500	100

Beträge in CHF	**2018** *Rechnung*	**2018** *Voranschlag*	**2017** *Rechnung*
Kultur, Freizeit	**845 297**	**979 000**	**841 929**
Kulturförderung	**134 118**	**149 000**	**124 003**
Löhne	8 261	16 000	13 962
Sozialleistungen	1 541	3 500	2 480
Archiv	0	1 000	0
Verbrauchsmaterialien	178	7 000	7 619
Ehrungen	8 044	6 000	7 946
Veranstaltungen	2 482	9 000	8 488
Dienstleistungen, Honorare	20 463	10 500	518
Telefon, Porti	303	500	305
Beiträge an private Institutionen	10 144	2 500	2 644
Beiträge an Ortsvereine	27 300	29 000	27 300
Beiträge an Vereinskleidungen	0	2 000	2 080
Beiträge an Musikschulkosten/Instrumente	17 767	30 000	19 566
Beiträge an Jugendförderung	5 490	7 000	6 096
Beiträge an Trachtenanschaffungen	0	1 000	0
Beiträge an kulturelle Institutionen	13 589	13 000	15 259
Beiträge an Vereinsveranstaltungen	18 555	10 000	9 740
Beiträge an Private	0	1 000	0
Gemeindesaal/Küche	**5 967**	**12 000**	**3 635**
Anschaffung von Mobilien	2 981	4 000	1 030
Verbrauchsmaterialien	549	1 000	383
Baulicher Unterhalt	2 248	6 000	2 376
Übriger Unterhalt durch Dritte	422	1 000	115
Dienstleistungen, Honorare	106	0	0
Rückerstattungen	-339	0	-269
Ahnenforschung	**16 190**	**65 000**	**57 237**
Löhne	10 490	55 000	42 736
Sozialleistungen	796	5 000	3 175
Anschaffung von Mobilien	2 537	0	0
Verbrauchsmaterialien	0	0	14
Spesenentschädigungen	563	0	0
Dienstleistungen	1 804	5 000	11 312
Denkmalpflege, Heimatschutz	**6 500**	**2 000**	**1 500**
Brauchtumspflege Sachaufwand	0	500	0
Private Institutionen	5 000	0	0
Beitrag an Funkenzunft	1 500	1 500	1 500
Massenmedien	**48 191**	**52 500**	**47 813**
Informationsblatt	32 306	35 000	30 295
Homepage Schellenberg	11	0	22
Dienstleistungen, Honorare	15 875	17 500	17 496
Antennen- und Kabelanlagen	**-3 140**	**4 500**	**-6 469**
Löhne eigener Unterhalt	0	1 000	1 283
Sozialleistungen	0	0	238
Stromkosten	1 146	2 500	1 149
Baulicher Unterhalt durch Dritte	24 555	14 000	16 383
GA Greschner	0	0	2 318
GA Klenn	0	5 000	0
Übriger Unterhalt durch Dritte	135	1 000	405
Urheberrechtsgebühren	23 587	24 000	23 771
Dienstleistungen	3 417	1 000	714
Private Haushalte	27 480	28 000	25 800

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Benützungsgebühren	-75 970	-72 000	-74 030
GA-Anschlussgebühren	-7 000	0	-4 500
Kostenrückerstattungen	-490	0	0
Parkanlagen, Wanderwege	**99 350**	**94 500**	**61 139**
Löhne	58 082	52 000	43 178
Sozialleistungen	9 628	11 000	6 215
Anschaffung Mobilien	11 031	1 000	3 605
Wasser, Energie	2 366	3 000	3 010
Verbrauchsmaterialien	14 067	11 000	7 914
Baulicher Unterhalt durch Dritte	6 629	9 000	872
Dienstleistungen	1 426	10 000	0
Gebühren Burgruine	-3 620	-2 000	-2 779
Rückerstattungen	-260	-500	-876
Sport	**102 667**	**128 600**	**130 796**
Löhne	30 125	20 000	18 846
Sozialleistungen	5 418	5 000	3 128
Anschaffung von Mobilien	0	15 000	8 097
Wasser, Energie	9 177	9 000	7 500
Verbrauchsmaterialien	8 485	5 000	3 432
Baulicher Unterhalt durch Dritte	3 508	14 000	33 038
Übriger Unterhalt durch Dritte	6 661	5 000	4 133
Repräsentation, Spesen, Ehrungen	9 731	12 000	20 200
Gemeindesporttag/Skitag	9 942	17 000	16 978
Dienstleistungen	1 664	1 000	756
Telefon	781	1 000	835
Versicherungen	521	600	521
Hallenbad Eschen / Betriebs- und Unterhaltskosten	25 418	28 000	22 263
Beiträge an Sportvereine in Schellenberg	3 000	3 000	3 000
Beiträge an Sportvereinigungen	9 210	8 500	8 383
Beiträge an Sportprojekte	57	1 000	58
Liegenschaftserträge	-1 040	-500	-480
Benützungsgebühren Sportanlage	-210	-1 000	-1 240
Photovoltaikanlage	-19 597	-15 000	-18 638
Rückerstattungen	-183	0	-14
Übrige Freizeitgestaltung	**79 814**	**64 500**	**76 161**
Löhne	36 218	36 000	34 226
Sozialleistungen	6 618	8 000	5 748
Anschaffung von Mobilien	816	0	0
Wasser, Energie	2 807	3 500	2 720
Verbrauchsmaterialien	2 293	2 000	1 824
Baulicher Unterhalt durch Dritte	28 742	2 000	25 040
Betriebskosten Zelt Dorfplatz	25	0	0
Unterhalt Spielplätze	123	1 000	0
Telefon	303	500	311
Dienstleistungen	388	10 000	5 641
Vereine	2 700	1 500	1 500
Gebühren Freizeitanlagen	-200	0	-309
Rückerstattungen	-1 019	0	-540
Pfadfinderhaus	**10 382**	**16 500**	**15 306**
Löhne	1 987	7 000	6 113
Sozialleistungen	238	1 500	1 094
Wasser, Energie, Heizung	3 193	4 000	3 010

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Verbrauchsmaterialien	0	500	299
Baulicher Unterhalt durch Dritte	5 107	3 000	4 962
Telefon	303	500	304
Benützungsgebühren	-445	0	-476
Kirche	**320 804**	**350 200**	**308 388**
Löhne	198 863	195 000	195 359
Sozialleistungen	14 524	18 000	14 655
Übriger Personalaufwand	200	1 000	0
Anschaffung von Mobilien	5 970	3 000	6 195
Wasser, Energie, Heizung	13 694	16 000	14 507
Verbrauchsmaterialien	887	1 500	1 746
Baulicher Unterhalt durch Dritte	0	34 000	27 048
Übriger Unterhalt durch Dritte	15 218	7 000	6 317
Mietzinsen Pfarrwohnung	9 600	9 600	9 600
Spesenentschädigungen, Festanlässe	21 609	20 000	13 251
Dienstleistungen	35 612	40 000	15 024
Telefon	558	1 000	617
Konfessionsbeiträge	4 069	4 100	4 069
Friedhof, Totenkapelle, Bestattung	**24 453**	**39 700**	**22 420**
Löhne	11 092	14 000	9 664
Löhne Beerdigungen	3 186	4 000	4 719
Sozialleistungen	2 498	4 000	2 270
Anschaffung Mobilien	387	1 000	0
Wasser, Energie, Heizung	237	500	161
Verbrauchsmaterialien	2 491	2 000	2 759
Baulicher Unterhalt durch Dritte	150	10 500	336
Übriger Unterhalt durch Dritte	2 789	1 500	1 360
Baurechtszins Friedhof	115	200	115
Dienstleistungen	2 688	1 500	486
Beitrag für Urnenbestattung	2 744	1 500	550
Rückerstattungen	-3 922	-1 000	0
Gesundheit	**6 600**	**27 000**	**4 975**
Krankenpflege	**3 415**	**20 500**	**2 728**
Beiträge an private Institutionen	815	16 000	764
Beitrag an Samariterverein	2 600	4 500	1 964
Schulgesundheitsdienst	**1 335**	**2 000**	**1 568**
Pausenverpflegung	2 439	2 500	2 317
Kostenrückerstattungen Pausenverpflegung	-1 104	-500	-749
Übriges Gesundheitswesen	**1 850**	**4 500**	**679**
Gesundheitskommission	1 070	3 500	421
Beiträge an private Institutionen	780	1 000	780
Rückerstattungen	0	0	-522
Soziale Wohlfahrt	**841 782**	**846 100**	**762 206**
Sozialversicherung	**321 339**	**320 000**	**304 148**
Ergänzungsleistungen zur AHV/IV (neu)	321 339	320 000	304 148
Jugend	**68 260**	**68 000**	**59 959**
Spesen Anlässe	6 298	5 000	6 332
Dienstleistungen	259	0	129
JAG / Offene Jugendarbeit Liechtenstein	53 966	55 000	45 760
Beitrag an Jugendgruppe und Pfadfinder	3 000	3 000	3 000
Kindertagesstätte	4 738	5 000	4 738

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Alterswohnheime	**157 177**	**160 000**	**141 180**
LAK Stiftung Alters- und Krankenhilfe	157 177	160 000	141 180
Allgemeine Fürsorge	**51 792**	**51 000**	**31 739**
Repräsentationen	1 991	3 000	3 196
Ehre dem Alter	13 976	13 000	10 930
Dienstleistungen	32 839	32 000	15 017
Beiträge an private Institutionen	1 300	1 000	900
Altersturnen	1 686	2 000	1 696
Sozialhilfe	**153 243**	**158 000**	**140 492**
Wirtschaftliche Sozialhilfe	153 243	158 000	140 492
Familienhilfe	**78 012**	**81 000**	**76 060**
Familienhilfe Liechtenstein	79 897	82 000	77 944
Liegenschaftserträge	-1 884	-1 000	-1 884
Hilfsaktionen	**11 958**	**8 100**	**8 628**
Katastrophenhilfefonds Gemeinden	4 232	2 100	2 064
Beiträge an Hilfswerke	7 726	6 000	6 564
Verkehr	**516 104**	**576 600**	**732 297**
Gemeindestrassen, Gemeindewerk. div. Tiefbauten	**455 753**	**431 000**	**638 612**
Löhne	50 986	62 000	74 913
Sozialleistungen	9 372	14 000	12 569
Anschaffung von Mobilien	0	1 000	0
Stromkosten Verkehrsspiegel	1 146	2 000	1 149
Verbrauchsmaterialien	9 547	12 000	13 046
Baulicher Unterhalt	4 732	8 000	37 635
Strasse Egerta	15 000	0	0
Strasse Greschner	0	0	229 333
Strasse Kappeleweg	0	0	31 103
Fussweg Treppe Klenn	41 352	0	58 939
Strasse Hala	28 975	0	170 379
Strasse Klenn	173 213	165 000	0
Baulicher Unterhalt Strassen	76 660	103 000	4 378
Winterdienst	24 601	55 000	72 884
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	1 732	1 000	1 000
Miete für Maschinen	388	0	221
Dienstleistungen	19 734	8 000	20 481
Erschliessungsbeiträge Zufahrtsstrasse Kochenacker	0	0	-89 384
Rückerstattungen	-1 685	0	-34
Strassenbeleuchtung	**32 151**	**124 000**	**70 554**
Stromkosten Strassenbeleuchtung	12 058	14 000	11 776
Strassenbeleuchtung Greschner	0	0	16 661
Strassenbeleuchtung Hala	0	0	23 591
Strassenbeleuchtung Klenn	0	20 000	0
Baulicher Unterhalt Strassenbeleuchtung	33 059	90 000	25 510
Rückerstattungen	-12 966	0	-6 984
Übriger Verkehr	**28 201**	**21 600**	**23 131**
Dienstleistungen	3 542	0	1 892
Beiträge an private Institutionen	1 064	1 100	1 064
Busabobeiträge	23 162	20 000	19 696
Helmbeiträge	433	500	479

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Umwelt, Raumordnung	**141 240**	**340 200**	**157 730**
Wasser	**2 824**	**3 000**	**2 314**
Wasser	2 824	3 000	2 314
Wasserversorgung / Wasserwerk	**-2 852**	**-5 000**	**-7 644**
Baulicher Unterhalt Leitungsnetz	1 044	0	35
Wasseranschlussgebühren	-3 896	-5 000	-7 679
Abwasser / AZV	**-45 579**	**45 000**	**-42 362**
Betriebskostenbeitrag AZV	47 103	45 000	43 275
Abwassergebühren	-90 561	0	-85 637
Erschliessungsbeiträge Abwasser Schnideracker/Bödele	-2 122	0	0
Abwasserbeseitigung	**76 423**	**54 500**	**80 734**
Löhne	781	1 500	123
Sozialleistungen	149	500	23
Wasser, Energie	981	1 500	451
Baulicher Unterhalt durch Dritte	3 812	22 000	6 317
Abwasser Greschner	0	0	8 059
Abwasser Hala	0	0	27 574
Abwasser Klenn	0	20 000	0
Baulicher Unterhalt Leitungsnetz	24 506	14 000	0
Dienstleistungen	50 090	80 000	49 504
Abwasseranschlussgebühren	-3 896	-85 000	-11 317
Abfallbeseitigung	**39 664**	**57 500**	**38 623**
Löhne	19 540	21 000	19 205
Sozialleistungen	3 870	4 000	3 620
Anschaffung von Mobilien	3 016	0	0
Verbrauchsmaterialien	927	500	752
Ankauf Kehrichtmarken/-säcke und Container	3 716	5 000	1 246
Baulicher Unterhalt	0	2 000	0
Dienstleistungen	581	500	256
Papierabfuhr	2 423	3 500	2 537
Altglasabfuhr	1 944	2 500	2 254
Metallabfuhr	1 205	1 000	821
Altölabfuhr	0	500	0
Aushub Deponie Rheinau	0	1 000	0
Bauschuttdeponie	1 729	1 500	1 491
Kompostdeponie	19 631	28 000	25 484
Sondermüll	2 637	2 500	2 529
Erlös Verkauf Kehrichtmarken	-2 467	-1 000	-3 000
Grundgebühr Kehrichtabfuhr	-13 214	-11 000	-13 034
Verkäufe/sonstige Gebühren	-40	0	-40
Rückerstattungen	-5 835	-4 000	-5 498
Naturschutz	**1 085**	**1 100**	**2 809**
Beiträge an private Institutionen	1 085	1 100	2 809
Übriger Umweltschutz	**21 975**	**43 000**	**29 142**
Kadavertransport, Wasenmeister	1 236	2 000	1 335
Verbrauchsmaterial	0	0	127
Dienstleistungen	0	1 000	500
Brandschutzkontrollen	9 672	9 000	4 328
Ölfeuerungskontrollen	15 304	17 000	15 751
Label Energiestadt	9 525	27 000	20 314
Beiträge an Aktivitäten	2 765	3 000	3 329
Rückerstattungen	-16 526	-16 000	-16 542

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Raumordnung	**47 700**	**141 100**	**54 114**
Bauordnung und Zonenpläne, Drucksachen	1 670	0	0
Dienstleistungen, Honorare	27 103	32 000	28 714
Laufende Kosten Zonenplanung	3 312	13 000	2 069
Ortsplanungsrevision	6 858	10 000	5 851
Planungen und Vorprojekte Strassen	1 762	25 000	5 870
BU Halagüetle	1 146	10 000	451
BU Ferdiweg	6 449	40 000	7 852
BU Loch Süd	0	10 000	3 862
Naturpark Rätikon	0	1 100	0
Rückerstattungen	-600	0	-555
Volkswirtschaft	**212 451**	**457 986**	**314 401**
Landwirtschaft	**32 184**	**54 100**	**75 080**
Löhne	9 937	11 000	10 001
Sozialleistungen	1 865	2 500	1 607
Drainagenpumpwerk Strom	1 435	2 000	3 136
Verbrauchsmaterialien	189	1 000	1 023
Baulicher Unterhalt	2 814	15 000	41 606
Baulicher Unterhalt Rietdrainage	5 678	8 000	5 105
Unterhalt durch Dritte	337	1 500	608
Repräsentationen, Spesen	463	1 000	205
Dienstleistungen, Honorare	5 031	4 000	6 434
Telefon	528	600	529
Beitrag an das Land, Tierseuchenfonds	2 386	3 000	3 082
Beiträge an private Institutionen	448	500	455
Beiträge an Bienenzüchter/Obstbaumkäufer	2 050	5 000	2 560
Rückerstattungen	-977	-1 000	-1 271
Alpwirtschaft	**21 797**	**40 200**	**13 566**
Löhne	6 010	12 000	6 848
Lohn Alphirt Österreich	21 926	18 000	16 505
Sozialleistungen	1 076	3 000	1 176
Anschaffung von Mobilien	489	1 000	550
Verbrauchsmaterialien	1 785	3 000	527
Baulicher Unterhalt durch Dritte	1 196	12 000	2 079
Unterhalt der Mobilien durch Dritte	1 414	0	0
Dienstleistungen	356	1 000	712
Gebühren	76	500	87
Versicherungen	2 213	2 200	2 035
Verbandsbeiträge	82	500	77
Alpbeiträge	2 940	3 000	569
Jagdpachterträge	-6 876	-6 000	-6 801
Rückerstattungen	0	0	-8
Sömmerungskosten	-451	0	-325
Landesbeiträge	-10 438	-10 000	-10 465
Forstbetrieb	**96 635**	**98 686**	**38 253**
Rucksackgeld	180	611	117
Sicherheitskleidung	1 918	1 425	891
Übriger Personalaufwand	3 764	2 240	1 165
Büromaterial	145	407	68
Anschaffung von Mobilien	0	23 100	0
Anschaffung Werkzeuge und Geräte	4 232	3 156	318
Anschaffung Motorsägen	1 252	1 018	1 081

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Anschaffung Fahrzeuge	1 618	0	5 292
Verbrauchsmaterialien Forstgemeinschaft	738	509	399
Pflanzen, Samen	0	3 000	432
Betriebsstoffe	6 988	6 922	1 614
Ersatzteile	1 401	814	332
Div. Verbrauchsmaterialien	0	300	0
Ankauf Privatholz, Christbäume	800	2 000	50
Baulicher Unterhalt Strassen	0	6 000	0
Übriger Unterhalt Gebäude	555	0	237
Unterhalt Werkzeuge und Geräte	519	407	140
Unterhalt Motorsägen	247	305	130
Unterhalt Fahrzeuge	11 078	6 719	1 873
Mietanteil Werkhof	6 375	6 405	6 375
Spesen	436	509	197
Dienstleistungen	1 266	0	645
Telefon, Gebühren, Funk	1 127	1 018	588
Versicherungen	1 005	1 018	418
Gebühren	156	407	595
Allgemeine Fremdleistungen	2 110	8 000	2 000
Akkorde	45 051	2 000	0
Rücken	1 532	4 000	0
Transporte	1 218	3 000	235
Verbandsbeiträge	206	800	305
Löhne	144 165	82 071	50 345
Forstliche Betriebsabrechnung	302	525	341
Erlös aus Arbeiten für Dritte	-10 418	-10 000	-6 000
Erlös aus Arbeiten für Gemeinde	-5 874	-6 000	-5 575
Holzverkäufe	-93 333	-35 000	-14 172
Erlöse aus Nebennutzungen	-3 780	-3 000	-3 511
Verkäufe Privatholz, Christbäume	0	-2 000	0
Rückerstattung	-9 766	-4 000	-8 395
Zollrückerstattung Betriebsstoffe	-559	0	-217
Rückerstattung vom Land	-20 015	-10 000	-60
Jagd/Tierschutz	**7 640**	**8 000**	**8 649**
Wildschadenverhütungsmassnahmen	8 617	5 000	6 891
Beitrag an Tierschutzheim	1 650	3 500	3 100
Jagdpachtzinsen	-1 342	-500	-1 342
Rückvergütung Wildschadenverhütung	-1 286	0	0
Kommunale Werbung	**14 323**	**65 500**	**12 509**
Löhne	4 494	2 000	4 114
Sozialleistungen	756	500	622
Werbung, Diverses	304	2 000	925
Veranstaltungen, Repräsentation	4 662	6 000	2 751
Beiträge an das Land	0	35 000	0
Beiträge an Fremdenverkehrsverein	4 108	20 000	4 097
Industrie, Gewerbe, Handel	**1 032**	**1 000**	**1 032**
Beiträge an private Institutionen	1 032	1 000	1 032
Energie	**38 840**	**150 500**	**140 146**
Beiträge an private Institutionen	500	500	500
Energiesparmassnahmen	38 340	150 000	139 646

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Gasversorgung	**0**	**40 000**	**25 166**
Baulicher Unterhalt durch Dritte	0	30 000	16 158
Gas Greschner	0	0	6 184
Gas Hala	0	0	2 133
Gas Klenn	0	10 000	0
Dienstleistungen	0	0	691
Finanzen, Steuern	**-7 939 429**	**-7 756 994**	**-7 893 764**
Gemeindesteuern	**-1 879 624**	**-1 866 000**	**-1 792 766**
Abschreibungen auf Steuern	13 720	0	0
Vermögens- und Erwerbssteuer	-1 804 503	-1 800 000	-1 726 369
Auslandsteuer Gemeindeanteil	8 095	0	4 695
Kapital- und Ertragssteuer	-87 309	-60 000	-64 648
Hundesteuern	-7 328	-6 000	-6 444
Steuerbussen	-2 300	0	0
Finanzausgleich	**-5 996 879**	**-5 850 000**	**-6 086 636**
nicht zweckgebundene Finanzzuweisungen	-5 996 879	-5 850 000	-6 086 636
Liegenschaften des Finanzvermögens	**-58 490**	**-40 994**	**-18 022**
Löhne	9 129	4 000	3 699
Sozialleistungen	1 628	1 000	600
Anschaffung von Mobilien Holzgatter 8	0	500	0
Anschaffung von Mobilien Platta 19	0	500	80
Anschaffung von Mobilien Dorf 52	335	500	0
Anschaffung von Mobilien Grenzwächterhaus	0	500	1 134
Energiekosten Holzgatter 8	533	500	670
Energiekosten Platta 19	3 617	4 000	3 795
Energiekosten Dorf 52	5 071	6 000	5 214
Energiekosten Grenzwächterhaus	921	500	487
Verbrauchsmaterialien Grenzwächterhaus	0	0	223
Baulicher Unterhalt Holzgatter 8	5 797	15 000	36 663
Baulicher Unterhalt Platta 19	2 694	1 000	3 810
Baulicher Unterhalt Dorf 52	3 182	1 000	9 705
Baulicher Unterhalt Grenzwächterhaus	657	1 000	15 874
Übriger Unterhalt Holzgatter 8	0	500	567
Übriger Unterhalt Platta 19	2 087	500	1 985
Übriger Unterhalt Dorf 52	140	500	593
Übriger Unterhalt Grenzwächterhaus	854	500	679
Dienstleistungen Holzgatter 8	0	500	0
Dienstleistungen Platta 19	868	500	362
Dienstleistungen Dorf 52	553	500	555
Dienstleistungen Grenzwächterhaus	0	500	5 569
Abschreibungen auf Finanzvermögen	44 006	43 006	44 006
Liegenschaftserträge	-21 499	-19 000	-19 867
Liegenschaftserträge Holzgatter 8	-15 036	-15 000	-15 000
Liegenschaftserträge Platta 19	-47 100	-47 400	-46 200
Liegenschaftserträge Dorf 52	-41 131	-42 600	-41 284
Liegenschaftserträge Kappeleweg 4	-15 000	0	-3 750
Rückerstattungen Platta 19	-796	0	-691
Rückerstattungen Grenzwächterhaus	0	0	-27 500
Neutrale Posten	**-4 437**	**0**	**3 660**
Delkredereanpassungen	-4 437	0	3 660
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit vor Abschreibungen	**-2 516 743**	**-1 379 508**	**-2 391 323**

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Abschreibungen	**1 031 044**	**1 058 215**	**964 060**
Gemeinschaftswerke	314 618	317 000	329 313
Hochbauten	598 630	584 633	598 630
Tiefbauten	23 104	64 500	0
Mobiliar und Einrichtung	47 065	40 082	36 117
Investitionsbeiträge	47 627	52 000	0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-1 485 699**	**-321 293**	**-1 427 263**
Finanzergebnis	**3 969**	**14 500**	**-14 134**
Kapitaldienst			
Bank- und andere Gebühren	10 152	7 000	6 843
Zinsen für kurzfristige Schulden	0	20 000	0
Skonti	0	500	0
Abschreibungen, Buchverlust auf Anlagen FV	14 468	0	23 000
Bankkontokorrentzinsen	-216	0	-90
Aktivzinsen aus Guthaben	-719	0	-1 700
Kapitalzinsen	-19 715	-13 000	-36 978
Buchgewinn auf Anlagen FV	0	0	-5 210
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis	**-1 481 730**	**-306 793**	**-1 441 398**

INVESTITIONSRECHNUNG

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Allgemeine Verwaltung	**41 070**	**110 000**	**64 523**
Gemeindeverwaltung	**39 950**	**40 000**	**0**
Fahrzeuge	39 950	40 000	0
Verwaltungsliegenschaften	**1 120**	**70 000**	**-1**
Grundstücke	1 120	70 000	-1
Werkhof	**0**	**0**	**64 524**
Mobilien, Fahrzeuge	0	0	64 524
Öffentliche Sicherheit	**367 569**	**400 000**	**0**
Feuerwehr	**367 569**	**400 000**	**0**
Fahrzeug	367 569	400 000	0
Bildung	**6 032**	**6 000**	**0**
Übriges Bildungswesen	**6 032**	**6 000**	**0**
Waldorfschule Neubauprojekt	6 032	6 000	0
Kultur, Freizeit	**204 484**	**210 000**	**0**
Antennen- und Kabelanlagen	**0**	**10 000**	**0**
GA Acker	0	10 000	0
Übrige Freizeitgestaltung	**204 484**	**200 000**	**0**
Spielplatz Hinterschellenberg	204 484	200 000	0
Gesundheit	**15 510**	**16 000**	**0**
Krankenpflege	**15 510**	**16 000**	**0**
Samariterverein	15 510	16 000	0
Soziale Wohlfahrt	**192 413**	**198 000**	**144 533**
Jugend	**26 085**	**30 000**	**0**
Private Institutionen	26 085	30 000	0
Alterswohnheime	**166 328**	**168 000**	**144 533**
LAK Stiftung Alters- und Krankenhilfe	166 328	168 000	144 533
Verkehr	**16 094**	**220 000**	**48 595**
Gemeindestrassen, div. Tiefbauten	**14 389**	**170 000**	**48 595**
Grundstücke	225	0	33 492
Strasse Oksner	12 385	0	0
Strasse Acker	1 779	170 000	15 103
Strassenbeleuchtung	**1 705**	**50 000**	**0**
Strassenbeleuchtung Oksner	1 705	0	0
Strassenbeleuchtung Acker	0	50 000	0
Umwelt, Raumordnung	**1 021 697**	**1 069 000**	**680 039**
Wasser / WLU	**141 660**	**142 000**	**141 840**
Beteiligung WLU	141 660	142 000	141 840
Abwasser / AZV	**6 630**	**7 000**	**42 940**
Beteiligung ARA	6 630	7 000	42 940
Abwasserbeseitigung	**873 407**	**920 000**	**495 259**
Abwasseranlagen Hinterschellenberg	430 813	255 000	493 339
Abwasser Oksner Transportleitung	304 110	450 000	103
Abwasser Oksner See	83 106	105 000	0
Abwasser Oksner Strasse	5 064	0	1 817
Abwasser Acker	50 314	110 000	0

Beträge in CHF	Rechnung **2018**	Voranschlag **2018**	Rechnung **2017**
Volkswirtschaft	**20 709**	**20 000**	**0**
Forstwirtschaft	**20 709**	**0**	**0**
Mobilien, Fahrzeuge	20 709	0	0
Gasversorgung	**0**	**20 000**	**0**
Gas Acker	0	20 000	0
Nettoinvestitionen	**1 885 577**	**2 249 000**	**937 690**
Abschreibungen aus ER	-1 031 044	-1 058 215	-964 060
Ertragsüberschuss ER	-1 481 730	-306 793	-1 441 398
Deckungsüberschuss-/fehlbetrag IR	**-627 197**	**883 992**	**-1 467 768**

8 Bericht der Geschäftsprüfungskommission

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

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

Die Prüfung der Gemeinderechnung wurde mittels Analyse und Erhebung auf der Basis von Stichproben vorgenommen, die Geschäftsführung wurde ebenfalls durch Stichproben auf die Voraussetzungen für die Gegebenheit einer gesetzeskonformen Amtsführung geprüft.

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

Die Geschäftsprüfungskommission empfiehlt die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen und beantragt, den verantwortlichen Gemeindeorganen Entlastung zu erteilen.

Schellenberg, 24. Mai 2019

Die Geschäftsprüfungskommission:

Marina Mayr Wohlwend | Helmut Biedermann | Karin Manhart