

Geldflussrechnung 1.1.2023 - 31.12.2023

Geldflussrechnung inkl. Abschluss
Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Bezeichnung	2023	2022
Geldflussrechnung - Indirekte Methode		
Schulbetrieb		
Jahresergebnis	-244'894.91	231'075.56
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	536'725.00	251'789.00
+ Realisierte Kursverluste FV		
+/- Wertberichtigungen Anlagen FV		
+ Zusätzliche Abschreibungen		
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag		
- Realisierte Gewinne		
+/- Wertberichtigungen Anlagen FV		
- Auflösung kum. zus. Abschreibungen	-43'629.00	-90'205.00
+ Entnahme Baufolgekosten		140'232.30
+/- Guthaben	71'796.22	-374'064.73
+/- Aktive Rechnungsabgrenzung	297'441.95	-49'071.70
+/- Langfristige Forderungen		
+/- Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen		
+/- Laufende Verbindlichkeiten	83'817.40	-21'966.15
+/- Passive Rechnungsabgrenzung	36'618.55	-28'970.05
+/- Rückstellungen		
+/- Verbindlichkeiten ggü. Spezialfinanzierungen		
+/- Fonds im Eigenkapital	252'095.85	193'136.01
+/- Rücklagen der Globalbudgetbereiche		
+/- Vorfinanzierungen allg. Haushalt		
+/- Neubewertungsreserven Finanzvermögen		
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	989'971.06	251'955.24
Investitionstätigkeit		
Nettoinvestition	-530'478.95	-72'500.55
- Entnahme Baufolgekosten		-140'232.30
+/- Darlehen/Beteiligungen/Investitionsbeiträge		
+/- Rückstellungen der Investitionsrechnung		
Geldfluss Invest.tätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-530'478.95	-212'732.85
Anlagetätigkeit FV		
+/- Kurzfristige Finanzanlagen		
+/- Vorräte und angefangene Arbeiten		
+/- Finanzanlagen FV		
+/- Sachanlagen FV	325'000.00	
- Realisierte Kursverluste FV		
+ Realisierte Gewinne FV		
+/- Wertberichtigungen Anlagen FV		
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen	325'000.00	
Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-205'478.95	-212'732.85
Finanzierungstätigkeit		
+/- Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
+/- Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-115'000.00	-115'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-115'000.00	-115'000.00
Veränderung Flüssige Mittel (=Fond)	669'492.11	-75'777.61

Eigenkapitalnachweis 2023

Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Konto	Bezeichnung	01.01.2023	Einlage	Entnahme	31.12.2023
	Total	5'458'284.53	493'476.36	486'275.42	5'465'485.47
291	Fonds	1'917'596.97	262'400.80	10'304.95	2'169'692.82
2910.10	Erneuerungsfonds aus Baufolgekosten	1'769'644.75	257'629.00		2'027'273.75
2910.20	Hilfsfonds Musikschule Bi-Ba	65'920.77	701.10	10'304.95	56'316.92
2910.40	Erneuerungsfonds Baufolgekosten FV	82'031.45	4'070.70		86'102.15
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	3'540'687.56	231'075.56	475'970.47	3'295'792.65
2990.00	Jahresergebnis	231'075.56		475'970.47	-244'894.91
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'309'612.00	231'075.56		3'540'687.56

Grundsätze der Rechnungslegung HRM2

Basis bildet die Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden vom 23. April 2013. Die Verordnung kann eingesehen werden unter www.amtsblatt.tg.ch Nr. 17/2013 vom 26.04.13, ab S. 945 ff oder im kantonalen Rechtsbuch (RB131.21).

Die Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil hat ab 01.01.2016 für ihre Körperschaft die Aktivierungsgrenze auf Fr. 75'000.00 festgelegt.

Abschreibungen des Verwaltungsvermögens müssen linear über die gesamte Nutzungsdauer erfolgen.

Abschreibungssätze gemäss Verordnung:

Kategorien	Nutzungsdauer	Abschreibungssatz linear
Gebäude, Hochbauten, Sportplätze	33 Jahre	3.0 %
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	8 Jahre	12.5 %
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20.0 %
Informatik- und Kommunikationssysteme (Hard- und Software)	4 Jahre	25.0 %

Finanzkennzahlen

Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Bezeichnung	2023	2022	Mittelwert 2022/23
-------------	------	------	-----------------------

Finanzkennzahlen 1. Priorität

Nettoverschuldungsquotient in %	-38.0 %	-38.1 %	-38.1 %
--	----------------	----------------	----------------

Fragestellung: Wieviel Fiskalertrag wird benötigt um die Nettoschuld abzutragen?

Richtwerte: < 100% gut
100% - 150% genügend
150% - 200% schlecht
>200% Überschuldungsrisiko

Zinsbelastungsanteil in %	0.1 %	0.2 %	0.2 %
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

Fragestellung: Wie stark belastet der gebundene Netto-Zinsaufwand den Haushalt?

Richtwerte: < 2% Sehr gut
2% - 4% gut
4% - 9% genügend
> 9% schlecht

Zinsbelastungsrisiko in %	1.8 %	1.9 %	1.9 %
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

Fragestellung: Wie stark würde der gebundene Zinsaufwand den Haushalt belasten, wenn das Zinsniveau auf 5% steigen würde?

Richtwerte: < 3% gering
3% - 5% tragbar
5% - 7% erhöht
> 7% schlecht

Aufwanddeckung in %	99.6 %	104.3 %	101.9 %
----------------------------	---------------	----------------	----------------

Fragestellung: Welchen Anteil des "laufenden Aufwands vor Verwendung des Ertragsüberschusses" konnte mit dem laufenden Ertrag gedeckt werden?

Richtwerte: 100% - 103% ausgeglichen
99% - 110% unproblematisch
97.5% - 120% zu überwachen
< 97.5% bzw. > 120% Notwendigkeit von Massnahmen prüfen

Eigenkapitalquote in %	70.4 %	74.9 %	72.6 %
-------------------------------	---------------	---------------	---------------

Fragestellung: Welchen Anteil des laufenden Aufwands ist als Steuerschwankungsreserve in Form von Eigenkapital vorhanden?

Richtwerte: < 12% ungenügende Steuerschwankungsreserve (Mindestausstattung zu überwachen)
12% - 25% ausreichende / zweckmässige Steuerschwankungsreserve
25% - 40% gut (inklusive zweckgebundenes EK)
> 40% Überhöhtes Eigenkapital (Massnahmen prüfen)

Finanzkennzahlen

Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Bezeichnung	2023	2022	Mittelwert 2022/23
-------------	------	------	-----------------------

Kennzahlen 2. Priorität

Bruttoverschuldungsanteil in %	40.2 %	40.8 %	40.5 %
---------------------------------------	---------------	---------------	---------------

Fragestellung: Wieviel des laufenden Ertrags wird benötigt um die Bruttoschulden abzutragen?

Richtwerte: 0% - 50% sehr gut
50% - 100% gut
100% - 150% mittel
150% - 200% schlecht
> 200% kritisch

Investitionsanteil in %	7.1 %	3.1 %	5.2 %
--------------------------------	--------------	--------------	--------------

Fragestellung: Wie hoch ist die Investitionsaktivität gemessen an den Gesamtausgaben?

Richtwerte: > 30% sehr stark
20% - 30% stark
10% - 20% mittel
< 10% schwach

Kapitaldienstanteil in %	7.3 %	3.6 %	5.5 %
---------------------------------	--------------	--------------	--------------

Fragestellung: Welcher Anteil des Ertrags ist durch Aufwände im Bereich Zinsen und Abschreibungen gebunden?
(finanzieller Spielraum der Gemeinde)

Richtwerte: bis 0% keine Belastung
0.1% - 5% kleine Belastung
5% - 15% mittlere Belastung
15% - 25% grosse Belastung
> 25% sehr grosse Belastung

Nettoschuld je Einwohner in CHF	-870.1 CHF	-887.2 CHF	-878.6 CHF
--	-------------------	-------------------	-------------------

Richtwerte: Bis Fr.0 Nettovermögen
Fr.1 - Fr.1'000 kleine Verschuldung
Fr.1'001 - Fr.3'000 mittlere Verschuldung
Fr.3'001 - Fr.5'000 grosse Verschuldung
> Fr.5'000 kaum noch tragbare Verschuldung

Selbstfinanzierungsanteil in %	6.2 %	8.4 %	7.3 %
---------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Fragestellung: Welcher Anteil des laufenden Ertrags stünde in form von Selbstfinanzierung zur Realisierung von Investitionen zur Verfügung? (finanzieller Spielraum)

Richtwerte: bis 0% nicht vorhanden
0.1% - 10% schwach
10% - 20% mittel
> 20% gut

Kreditkontrolle

Rietwies: Areal Büchele	offen	Konto 5040.02
------------------------------------	--------------	----------------------

	in Fr.
Schulgemeindeversammlung 26.11.15	20'000.00
Schulgemeindeversammlung 28.11.17	30'000.00
Schulgemeindeversammlung 27.05.19	250'000.00
Investitionen 2016	20'865.05
Investitionen 2018	0.00
Investitionen 2019	26'577.70
Investitionen 2020	6'1008.85
Investitionen 2021	31'706.30
Investitionen 2023	<u>1'033.85</u>
Total Ausgaben	<u>141'191.65</u>

Lützelburg: Sanierungen 2021	abgeschlossen per 31.12.2023	Konto 5040.06
---	---	----------------------

	in Fr.
Schulgemeindeversammlung 26.11.20	200'000.00
Investitionen 2021	2'022.50
Investitionen 2022	61'710.05
Investitionen 2023	<u>151'342.75</u>
Total Ausgaben	<u>215'075.30</u>

Lützelmurg: Projektierung Ausbau Dachgeschoss/ Lehrerzimmer/Aula	offen	Konto 5040.07
---	--------------	----------------------

	in Fr.
Schulgemeindeversammlung 26.11.20	20'000.00
Schulgemeindeversammlung 23.11.21	150'000.00
Investitionen 2021	0.00
Investitionen 2022	10'790.50
Investitionen 2023	0.00
Total Ausgaben	<u>10'790.05</u>

Lützelmurg: Sanierungen 2023	offen	Konto 5040.09
---	--------------	----------------------

	in Fr.
Schulgemeindeversammlung 07.12.2022	450'000.00
Investitionen 2023	<u>48'255.85</u>
Total Ausgaben	<u>48'255.85</u>

Traber: Anteil Parzelle 1063	abgeschlossen per 31.12.2023	Konto 5040.10
---	---	----------------------

	in Fr.
Überführung in Verwaltungsvermögen	325'000.00
Überführung Finanz- in Verwaltungsvermögen	<u>325'000.00</u>
Total Ausgaben	<u>325'000.00</u>

Rietwies:		
Photovoltaik -Anlage	offen	Konto 5061.06

	in Fr.
Schulgemeindeversammlung 07.12.2022	230'000.00
Investitionsbeiträge vom Kanton	./ 25'000.00
Investitionen 2023	<u>4'846.50</u>
Total Ausgaben	<u>4'846.50</u>

Rückstellungspiegel / Beteiligungsspiegel/ Gewährleistungspiegel

Es sind keine Rückstellungen, Beteiligungen oder Gewährleistungsverpflichtungen vorhanden.