

<b>Geldflussrechnung - Indirekte Methode</b>		<b>2022</b>
<b>Schulbetrieb</b>		
	Jahresergebnis	231'076
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	251'789
+	Realisierte Kursverluste FV	-
+	Zusätzliche Abschreibungen	-
+	Abtragung Bilanzfehlbetrag	-
-	Realisierte Gewinne FV	-
+	Entnahmen Baufolgekosten	140'232
-	Auflösung kum. zus. Abschreibungen	-90'205
+/-	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
-	Zunahme Guthaben	-374'065
-	Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzung	-49'072
+/-	Veränderung Langfristige Forderungen	-
+/-	Veränderung Forderungen Spezialfinanzierungen im FK	-
-	Abnahme Laufende Verpflichtungen	-21'966
-	Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung	-28'970
+/-	Veränderung Rückstellungen	-
+	Zunahme Fonds im Eigenkapital	193'136
+/-	Veränderung Rücklagen Globalbudgetbereiche	-
+/-	Veränderung Vorfinanzierungen allg. Haushalt	-
+/-	Veränderung Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>		<b>251'955</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>		
	Nettoinvestition	-72'501
-	Entnahmen Baufolgekosten	-140'232
+/-	Veränderung Darlehen/Beteiligungen/Investitionsbeiträge	-
+/-	Veränderung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>-212'733</b>
<b>Anlagetätigkeit FV</b>		
+/-	Veränderung kurzfristige Finanzanlagen FV	-
+/-	Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	-
+/-	Veränderung Finanzanlagen FV	-
+/-	Veränderung Sachanlagen FV	-
-	Realisierte Kursverluste FV	-
+	Realisierte Gewinne FV	-
+/-	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>-</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit</b>		<b>-212'733</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
+/-	Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-
-	Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-115'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-115'000</b>
<b>Abnahme Fonds Flüssige Mittel</b>		<b>-75'778</b>

## Eigenkapitalnachweis 2022

Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Konto	Bezeichnung	01.01.2022	Einlage	Entnahme	31.12.2022
	<b>Total</b>	<b>5'034'072.96</b>	<b>720'402.72</b>	<b>296'191.15</b>	<b>5'458'284.53</b>
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>1'724'460.96</b>	<b>336'590.81</b>	<b>143'454.80</b>	<b>1'917'596.97</b>
2910.10	Erneuerungsfonds aus Baufolgekosten	1'604'642.05	305'235.00	140'232.30	1'769'644.75
2910.20	Hilfsfonds Musikschule Bi-Ba	65'582.21	3'561.06	3'222.50	65'920.77
2910.40	Erneuerungsfonds Baufolgekosten FV	54'236.70	27'794.75		82'031.45
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>3'309'612.00</b>	<b>383'811.91</b>	<b>152'736.35</b>	<b>3'540'687.56</b>
2990.00	Jahresergebnis	152'736.35	231'075.56	152'736.35	231'075.56
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'156'875.65	152'736.35		3'309'612.00

## 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](http://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:

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

# Anlagespiegel

01.01.2022 - 31.12.2022

## Bichelsee-Balterswil

Konto	Bezeichnung	Anschaffungs- / Investitionswert				Abschreibung 2022			kumulierte Abschreibung		Buchwert	kumulierte Abschreibung		Buchwert
		Stand per 01.01.2022	Zugang	Abgang	Stand per 31.12.2022	planmässig (ordentlich)	ausserplan- mässig	zusätzlich	planmässig (ordentlich)	ausserplan- mässig 31.12.2022	exkl. zus. Abschr./ Vorfinanz.	zusätzlich	Vorfinanz.	inkl. zus. Abschr./ Vorfinanz.
		<b>5'329'532</b>	<b>72'500</b>	<b>0</b>	<b>5'402'032</b>	<b>251'785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'513'202</b>	<b>4</b>	<b>3'888'826</b>	<b>150'237</b>	<b>0</b>	<b>3'738'589</b>
1404.	Sportplatz Bichelsee	245'788	0	0	245'788	7'681	0	0	53'767	0	192'021	0	0	192'021
1404.	Schulanlage Traber	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0
1404.	Sanierung, Erweiterung Schulanlage Traber	575'222	0	0	575'222	33'837	0	0	236'859	0	338'363	0	0	338'363
1404.	Sportplatz Balterswil	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0
1404.	Schulanlage Rietwies, San. Fenster	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0
1404.	Haus Büchele, Hauptstrasse 49	920'000	0	0	920'000	40'000	0	0	280'000	0	640'000	0	0	640'000
1404.	Sportplatz Land Büchele	360'000	0	0	360'000	18'000	0	0	126'000	0	234'000	0	0	234'000
1404.	Schulanlage Lützelburg	595'157	0	0	595'157	21'256	0	0	148'791	0	446'366	0	0	446'366
1404.	Kindergarten, Hackenberg	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1
1406.	Möbiliar, Einrichtungen Rietwies	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0
1406.	Bühnentechnik Lützelburg	146'895	0	0	146'895	20'985	0	0	146'895	0	0	0	0	0
1404.	SA Lützelburg, WC-Sanierung	221'965	0	0	221'965	6'726	0	0	47'082	0	174'883	0	0	174'883
1404.	SA Lützelburg, Tankraum	109'447	0	0	109'447	3'317	0	0	19'902	0	89'545	0	0	89'545
1404.	SA Rietwies, Allwetterplatz	154'613	0	0	154'613	4'685	0	0	28'110	0	126'503	0	0	126'503
1406.	SA Traber, Bühnentechnik	123'725	0	0	123'725	15'466	0	0	92'796	0	30'929	0	0	30'929
1407.	SA Rietwies, Areal Büchele	140'158	0	0	140'158	0	0	0	0	0	140'158	0	0	140'158
1406.	SA Lützelburg, Schulküchen	194'244	0	0	194'244	24'281	0	0	121'403	0	72'841	72'841	0	0
1406.	OS Lützelburg, Informatik	102'371	0	0	102'371	25'592	0	0	102'371	0	0	0	0	0
1406.	SA Lützelburg, Photovoltaik-Anlage	154'792	0	0	154'792	19'349	0	0	77'396	0	77'396	77'396	0	0
1404.	SA Lützelburg, Aussenfassade Süd	350'127	0	0	350'127	10'610	0	0	31'830	0	318'297	0	0	318'297
1407.	SA Lützelburg, Sanierungen 21	2'023	61'710	0	63'733	0	0	0	0	0	63'733	0	0	63'733
1404.	SA Rietwies: Sanierung Spielplatz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1407.	SA Lützelburg; Ausbau Dachg./LZ	0	10'790	0	10'790	0	0	0	0	0	10'790	0	0	10'790
1080.	Land Unterdorf Bichelsee FV	325'000	0	0	325'000	0	0	0	0	0	325'000	0	0	325'000
1080.	Wald Bichelsee FV	8'000	0	0	8'000	0	0	0	0	0	8'000	0	0	8'000
1084.	Wohnungen Landhaus Bichelsee FV	600'000	0	0	600'000	0	0	0	0	0	600'000	0	0	600'000

## Finanzkennzahlen

Volksschulgemeinde Bichelsee-Balterswil

Bezeichnung	2022	2021	Mittelwert 2021/22
-------------	------	------	-----------------------

### Finanzkennzahlen 1. Priorität

<b>Nettoverschuldungsquotient in %</b>	<b>-38.1 %</b>	<b>-30.5 %</b>	<b>-34.3 %</b>
--	----------------	----------------	----------------

Fragestellung: Wieviel Fiskalertrag wird benötigt um die Nettoschuld abzutragen?

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

<b>Zinsbelastungsanteil in %</b>	<b>0.2 %</b>	<b>0.2 %</b>	<b>0.2 %</b>
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

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

<b>Zinsbelastungsrisiko in %</b>	<b>1.9 %</b>	<b>2.0 %</b>	<b>2.0 %</b>
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

<b>Aufwanddeckung in %</b>	<b>101.9 %</b>	<b>104.4 %</b>	<b>103.2 %</b>
----------------------------	----------------	----------------	----------------

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

<b>Eigenkapitalquote in %</b>	<b>74.9 %</b>	<b>70.1 %</b>	<b>72.5 %</b>
-------------------------------	---------------	---------------	---------------

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	2022	2021	Mittelwert 2021/22
-------------	------	------	-----------------------

### Kennzahlen 2. Priorität

<b>Bruttoverschuldungsanteil in %</b>	<b>40.8 %</b>	<b>42.3 %</b>	<b>41.6 %</b>
---------------------------------------	---------------	---------------	---------------

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

<b>Investitionsanteil in %</b>	<b>3.1 %</b>	<b>0.5 %</b>	<b>1.8 %</b>
--------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

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

<b>Kapitaldienstanteil in %</b>	<b>3.6 %</b>	<b>5.1 %</b>	<b>4.4 %</b>
---------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

<b>Nettoschuld je Einwohner in CHF</b>	<b>-887.1 CHF</b>	<b>-710.5 CHF</b>	<b>-798.5 CHF</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

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

<b>Selbstfinanzierungsanteil in %</b>	<b>9.6 %</b>	<b>12.5 %</b>	<b>11.1 %</b>
---------------------------------------	--------------	---------------	---------------

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

<b>Rietwies:</b>		
<b>Areal Büchele</b>	<b>offen</b>	<b>Konto 5040.02</b>

	in Fr.
<b>Schulgemeindeversammlung 26.11.15</b>	<b>20'000.00</b>
<b>Schulgemeindeversammlung 28.11.17</b>	<b>30'000.00</b>
<b>Schulgemeindeversammlung 27.05.19</b>	<b>250'000.00</b>
Investitionen 2016	20'865.05
Investitionen 2018	0.00
Investitionen 2019	26'577.70
Investitionen 2020	6'1008.85
Investitionen 2021	<u>31'706.30</u>
<b>Total Ausgaben</b>	<b><u>140'157.90</u></b>

<b>Lützelburg:</b>		
<b>Sanierungen 2021</b>	<b>offen</b>	<b>Konto 5040.06</b>

	in Fr.
<b>Schulgemeindeversammlung 26.11.20</b>	<b>200'000.00</b>
Investitionen 2021	2'022.50
Investitionen 2022	<u>61'710.05</u>
<b>Total Ausgaben</b>	<b><u>63'732.55</u></b>

<b>Lützelburg:</b>		
<b>Projektierung Ausbau Dachgeschoss/ Lehrerzimmer/Aula</b>	<b>offen</b>	<b>Konto 5040.07</b>

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

<b>Rietwies:</b>	<b>abgeschlossen</b>	
<b>Spielplatz</b>	<b>per 31.12.2022</b>	<b>Konto 5040.08</b>

	in Fr.
<b>Schulgemeindeversammlung 23.11.21</b>	<b>150'000.00</b>
Investitionen 2022	<u>140'232.30</u>
<b>Total Ausgaben</b>	<b><u>140'232.30</u></b>

### **Rückstellungsspiegel / Beteiligungsspiegel/ Gewährleistungsspiegel**

Es sind keine Rückstellungen, Beteiligungen oder Gewährleistungsverpflichtungen vorhanden.