

Politische Gemeinde  
Münsterlingen

---

Jahresrechnung 2020

---

## Inhaltsverzeichnis

---

### **Allgemeines**

- 1 Kommentar zur Jahresrechnung

### **Jahresrechnung**

- 2 Bilanz
- 3 Erfolgsrechnung
  - Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis mit Werke
  - Gliederung nach Funktionen mit Werke
  - Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis ohne Werke
  - Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis nur Werke
- 4 Investitionsrechnung
  - Gliederung nach Arten mit Werke
  - Gliederung nach Funktionen mit Werke
- 5 Geldflussrechnung

### **Anhang**

- 6 Eigenkapitalnachweis
- 7 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel
- 8 Anlagespiegel
- 9 Rückstellungsspiegel
- 10 Finanzkennzahlen

### **Prüfungsvermerk**

- 11 Bericht Rechnungsprüfungskommission

**Detaillierte Erfolgsrechnung, Bilanz sowie Investitionsrechnung  
finden Sie auf unserer Homepage.**

## 1 Kommentar zur Jahresrechnung 2020

### Allgemeines

Die vorliegende Rechnung entspricht den kantonalen Vorschriften und Empfehlungen nach HRM II.

### Ergebnis 2020

<i>in CHF</i>	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand	-10'564'602	-10'207'540	-11'158'644
Betrieblicher Ertrag	10'676'045	10'307'151	11'216'209
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>111'443</b>	<b>99'611</b>	<b>57'565</b>
Fianzaufwand	-133'902	-135'843	-136'599
Finanzertrag	163'725	154'896	5'325'162
<b>Operativer Erfolg</b>	<b>141'266</b>	<b>118'664</b>	<b>5'246'128</b>
+/- Ausserordentlicher Erfolg	50'175	-7'000	-44'000
<b>Gesamterfolg</b>	<b>191'441</b>	<b>111'664</b>	<b>5'202'128</b>

Es resultiert ein Gesamtergebnis von CHF 191'441. Damit liegt der Rechnungsabschluss CHF 80'000 über dem Budget. Dies kann bei einem Umsatz von 10.5 Mio CHF als Punktlandung betrachtet werden. Damit reiht sich der Abschluss 2020 strategisch in die Ergebnisse der vergangenen Jahre ein. Das Eigenkapital steigt somit marginal. Das Rechnungsjahr 2020 war von der Corona-Krise geprägt. Dies führte teilweise zu Minderkosten, jedoch auch geringfügigen Mindereinnahmen. So nahm der Gesamtumsatz leicht ab. Die Kosten verhalten sich im Geamten stabil.

### Finanzentwicklung

Es bleibt in den nächsten Monaten abzuwarten bzw. zu beobachten wie sich die Corona-Krise auf die Finanzen der Gemeinde auswirken. Die Gemeinde Münsterlingen ist solide finanziert und kann auf Veränderungen aus eigener Kraft reagieren. Das Eigenkapital des Steuerhaushaltes legt nochmals leicht zu. Die Eigenkapitalbestände der Werke können entsprechend der Strategie erhöht bzw. gesenkt werden.

### Ausblick

Grössere Schwankungen, welche zu grösseren Veränderungen des Steuerfusses oder der Gebühren führen sind nicht zu erwarten. Die rollende Strategieplanung und der etablierte Budgetprozess zeigen notwendigen Handlungsbedarf und relevante Entwicklungen frühzeitig auf. Die Kosten für die stationäre und ambulante Pflegen dürften weiter steigen und die Steuerkraft stagnieren. Die Entflechtung des Steuerhaushaltes und der Eigenwirtschaftsbetriebe wird zurzeit geprüft. Dies soll die Transparenz weiter verbessern.

## 2 Bilanz

in CHF

Aktiven	Bestand 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
<b>FINANZVERMÖGEN</b>		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'129'842	2'756'692
101 Forderungen	3'115'553	3'623'826
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	471'366	284'885
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>6'716'761</b>	<b>6'665'403</b>
106 Vorräte	14'600	17'400
107 Finanzanlagen	1'418'602	133'602
108 Sachanlagen FV	9'501'700	9'501'700
<b>Anlagevermögen</b>	<b>10'934'902</b>	<b>9'652'702</b>
<b>TOTAL FINANZVERMÖGEN</b>	<b>17'651'663</b>	<b>16'318'105</b>
<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>		
140 Sachanlagen VV	17'341'960	16'633'100
142 Immaterielle Anlagen	88'641	32'201
<b>TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>17'430'602</b>	<b>16'665'301</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>35'082'264</b>	<b>32'983'406</b>

Passiven	Bestand per 31.12.2020	Bestand 31.12.2019
<b>FREMDKAPITAL</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	4'265'490	4'307'632
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	500'000
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	256'133	144'273
205 Kurzfristige Rückstellungen	422'300	422'300
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>4'943'923</b>	<b>5'374'205</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'232'208	6'940'752
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>9'232'208</b>	<b>6'940'752</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>	<b>14'176'131</b>	<b>12'314'957</b>
<b>EIGENKAPITAL</b>		
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) ggü. Spezialfinanzierungen	4'876'374	4'766'824
291 Fonds	281'124	294'257
293 Vorfinanzierungen	2'175'825	2'226'000
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'277'766	4'277'766
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>11'611'089</b>	<b>11'564'847</b>
*299 Bilanzüberschuss	9'295'044	9'103'603
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>9'295'044</b>	<b>9'103'603</b>
<b>TOTAL EIGENKAPITAL</b>	<b>20'906'133</b>	<b>20'668'450</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>35'082'264</b>	<b>32'983'406</b>

\*Gewinn 2020 von CHF 191'440.66 enthalten, wird nach Abstimmung den kumulierten Ergebnissen der Vorjahre zugewiesen

Ph SH

### 3 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis mit Werke

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<i>in CHF</i>			
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>10'564'602</b>	<b>10'207'540</b>	<b>11'158'644</b>
30 Personalaufwand	1'442'615	1'449'436	1'371'545
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'786'516	4'617'185	5'259'748
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	793'516	878'901	803'911
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	225'235	72'467	297'169
36 Transferaufwand	3'305'680	3'180'550	3'426'195
37 Durchlaufende Beträge	11'040	9'000	76
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>10'676'045</b>	<b>10'307'151</b>	<b>11'216'209</b>
40 Fiskalertrag	3'590'488	3'557'300	3'921'444
41 Regalien und Konzessionen	6'625	5'500	6'703
42 Entgelte	5'364'208	5'400'978	5'838'659
43 Verschiedene Erträge	105'382	56'500	79'660
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	129'865	206'868	117'554
46 Transferertrag	1'468'437	1'071'005	1'249'197
47 Durchlaufende Beiträge	11'040	9'000	2'992
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>111'443</b>	<b>99'611</b>	<b>57'565</b>
34 Finanzaufwand	133'902	135'843	136'599
44 Finanzertrag	163'725	154'896	5'325'162
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>29'822</b>	<b>19'053</b>	<b>5'188'562</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>141'266</b>	<b>118'664</b>	<b>5'246'128</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	50'000	87'000
48 Ausserordentlicher Ertrag	50'175	43'000	43'000
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>50'175</b>	<b>-7'000</b>	<b>-44'000</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>191'441</b>	<b>111'664</b>	<b>5'202'128</b>

### 3 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Funktionen mit Werke

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<i>in CHF</i>			
0 Allgemeiner Verwaltung	-874'468	-772'924	-882'435
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-163'643	-166'946	-180'397
3 Kultur, Sport und Freizeit	-264'047	-285'841	-243'136
4 Gesundheit	-563'531	-470'930	-561'318
5 Soziale Sicherheit	-547'972	-704'578	-632'580
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-887'275	-798'328	-821'151
7 Umweltschutz und Raumordnung	-340'604	-346'522	-247'993
8 Volkswirtschaft	9'209	13'250	15'164
9 Finanzen und Steuern	3'823'772	3'644'483	8'755'974
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>191'441</b>	<b>111'664</b>	<b>5'202'128</b>

*RW*

### 3 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis Werke

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<i>in CHF</i>			
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'932'652</b>	<b>5'041'370</b>	<b>5'245'863</b>
30 Personalaufwand	300'687	338'759	260'529
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'964'043	3'091'621	3'171'600
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	446'066	470'619	431'498
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	225'235	72'467	297'169
36 Transferaufwand	996'621	896'950	1'085'068
39 Interne Verrechnungen	-	170'954	-
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'888'320</b>	<b>5'009'350</b>	<b>5'289'593</b>
42 Entgelte	4'621'912	4'687'477	5'003'331
43 Verschiedene Erträge	45'797	10'500	34'072
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	127'865	206'868	117'554
46 Transferertrag	92'746	104'505	134'637
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-44'332</b>	<b>-32'020</b>	<b>43'730</b>
34 Finanzaufwand	48'511	54'266	46'511
44 Finanzertrag	47'668	43'286	46'781
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-843</b>	<b>-10'980</b>	<b>270</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-45'175</b>	<b>-43'000</b>	<b>44'000</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	87'000
48 Ausserordentlicher Ertrag	45'175	43'000	43'000
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>45'175</b>	<b>43'000</b>	<b>-44'000</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

In dieser Auswertung sind folgende Funktionen (Eigenwirtschaftsbetriebe) enthalten:

- 1500 Feuerwehr
- 3415 Bootsstationierung
- 7101 Wasserversorgung Netzebene III
- 7102 Wasserversorgung Netzebene I & II
- 7201 Abwasserbeseitigung
- 8711 Elektrizität: Netzbetrieb
- 8712 Elektrizität: Energiehandel
- 8721 Gasversorgung

### 3 Erfolgsrechnung: Gliederung nach Arten, gestufter Erfolgsausweis ohne Werke

<i>in CHF</i>	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'631'950</b>	<b>5'412'036</b>	<b>5'912'781</b>
30 Personalaufwand	1'141'928	1'110'677	1'111'016
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'822'473	1'525'564	2'088'147
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	347'450	408'282	372'414
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	2'309'059	2'283'600	2'341'127
37 Durchlaufende Beträge	11'040	9'000	76
39 Interne Verrechnungen	-	74'913	-
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>5'787'725</b>	<b>5'543'667</b>	<b>5'926'615</b>
40 Fiskalertrag	3'590'488	3'557'300	3'921'444
41 Regalien und Konzessionen	6'625	5'500	6'703
42 Entgelte	742'296	713'500	835'328
43 Verschiedene Erträge	59'585	46'000	45'588
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	2'000	-	-
46 Transferertrag	1'375'691	966'500	1'114'560
47 Durchlaufende Beiträge	11'040	9'000	2'992
49 Interne Verrechnungen	-	245'867	-
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>155'775</b>	<b>131'631</b>	<b>13'834</b>
34 Finanzaufwand	85'391	81'577	90'088
44 Finanzertrag	116'057	111'610	5'278'381
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>30'665</b>	<b>30'033</b>	<b>5'188'293</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>186'441</b>	<b>161'664</b>	<b>5'202'127</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	50'000	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	5'000	-	-
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>5'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>191'441</b>	<b>111'664</b>	<b>5'202'127</b>

*Handwritten signature*

#### 4 Investitionsrechnung: Gliederung nach Arten mit Werke

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<i>in CHF</i>			
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>1'695'664</b>	<b>1'260'410</b>	<b>1'203'419</b>
50 Sachanlagen	1'695'664	1'260'410	1'203'419
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>175'740</b>	<b>-</b>	<b>39'520</b>
61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter	136'847		3'350
63 Investitionsbeiträge	38'893	-	36'170
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'519'923</b>	<b>1'260'410</b>	<b>1'163'899</b>

#### 4 Investitionsrechnung: Gliederung nach Funktionen mit Werke

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
<i>in CHF</i>			
0 Allgemeiner Verwaltung	35'201	-	138'905
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-	-	70'000
3 Kultur, Sport und Freizeit	597'626	-	515'689
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	351'413	415'410	379'751
7 Umweltschutz und Raumordnung	116'666	350'000	19'815
8 Volkswirtschaft	419'018	495'000	39'739
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'519'923</b>	<b>1'260'410</b>	<b>1'163'899</b>

*PW 81*

## 5 GELDFLUSSRECHNUNG

Politische Gemeinde Münsterlingen	2020 CHF	2019 CHF
<b>Bezeichnung</b>		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	191'441	5'202'128
Abschreibungen von Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträgen	793'516	803'911
Abtragung Bilanzfehlbetrag	0	0
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (-)	-38'876	-36'939
Abnahme (-) / Zunahme (+) übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten (-)	-8'561	-8'226
Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / Wertberichtigungen Anlagen FV	0	-5'178'000
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Forderungen	508'273	-369'902
Abnahme (+) / Zunahme (-) von aktiven Rechnungsabgrenzungen	-186'481	108'824
Abnahme (+) / Zunahme (-) Vorräte	2'800	1'900
Abnahme (-) / Zunahme (+) von laufenden Verbindlichkeiten	-42'142	21'828
(+) Zunahme /(-) Abnahme kurzfristige Rückstellungen	0	422'300
Abnahme (-) / Zunahme (+) von passiven Rechnungsabgrenzungen	111'860	-153'397
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Spezialfinanzierung und Fonds im Eigenkapital	96'417	170'689
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Vorfinanzierungen	-50'175	44'000
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>1'378'073</b>	<b>1'029'116</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'519'923	-1'114'572
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-1'519'923</b>	<b>-1'114'572</b>
Kauf (-) / Verkauf (+) / Investitionen (-) von Sachanlagen FV	0	0
Kauf (-) / Verkauf bzw. Rückzahlung (+) von Finanzanlagen	-1'285'000	250'000
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>-1'285'000</b>	<b>250'000</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-2'804'923</b>	<b>-864'572</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Rückzahlung (-) / Aufnahme (+) von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten	-500'000	0
Rückzahlung (-) / Aufnahme (+) von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	2'300'000	-200'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1'800'000</b>	<b>-200'000</b>
<b>Total Geldfluss</b>	<b>373'150</b>	<b>-35'456</b>
Bestand Flüssige Mittel 1.1.	2'756'692	2'792'148
<b>Bestand Flüssige Mittel 31.12.</b>	<b>3'129'842</b>	<b>2'756'692</b>

*PW*

**6 Eigenkapitalnachweis**  
in CHF

Bilanz	Bezeichnung	01.01.2020	Entnahme	Einlage	31.12.2020
2900.10	Spezialfinanzierung Wasser NE 3	-366'109		-10'336	-376'445
2900.11	Spezialfinanzierung Wasser NE 1+2	-82'524	2'073	-	-80'451
2900.20	Spezialfinanzierung Abwasser	-926'781	24'360	-	-902'421
2900.40	Spezialfinanzierung Elektra (Netz)	-1'356'809	-	-32'302	-1'389'111
2900.41	Spezialfinanzierung Elektra (EnG)	-319'496	-	-91'339	-410'836
2900.50	Spezialfinanzierung Gas	-1'191'802	89'252	-	-1'102'550
2900.70	Spezialfinanzierung Feuerwehr	-517'667	-	-61'462	-579'129
2900.90	Spezialfinanzierung Bootsstationierung	-5'636	-	-29'796	-35'432
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>-4'766'824</b>	<b>115'685</b>	<b>-225'235</b>	<b>-4'876'374</b>
2910.01	NHG-Fonds	-114'321	-	-	-114'321
2910.02	Energiennutzungs-Fonds	-73'198	12'180	-	-61'018
2911.00	Legat Huber Altersfonds	-3'707	-	-37	-3'744
2911.01	Ernst-Schwank-Fonds	-103'030	990	-	-102'041
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-294'257</b>	<b>13'170</b>	<b>-37</b>	<b>-281'124</b>
2930.00	Vorfinanzierung Elektrizität Netz	-342'000	9'000	-	-333'000
2930.01	Vorfinanzierung Neubau TS Frohsinn	-87'000	2'175	-	-84'825
2930.05	Vorfinanzierung Elektra Energie	-342'000	9'000	-	-333'000
2930.10	Vorfinanzierung Wasser Netz III	-925'000	25'000	-	-900'000
2930.50	Vorfinanzierung Sportanlagen	-280'000	-	-	-280'000
2930.55	Vorfinanzierung Engergiestrategie	-50'000	5'000	-	-45'000
2930.65	Vorfinanzierung Gemeindestrassen Kreisell Scheidweg	-200'000	-	-	-200'000
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>-2'226'000</b>	<b>50'175</b>	<b>-</b>	<b>-2'175'825</b>
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>-4'277'766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-4'277'766</b>
2990.00	Ertragsüberschuss	-5'202'128	5'202'128	-191'441	-191'441
2990.01	Aufwandüberschuss	-	-	-	-
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-3'901'475	-	-5'202'128	-9'103'603
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>-9'103'603</b>	<b>5'202'128</b>	<b>-5'393'569</b>	<b>-9'295'044</b>
<b>29</b>	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-20'668'450</b>	<b>5'381'158</b>	<b>-5'618'841</b>	<b>-20'906'133</b>

*RWA*

## 7 Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel

### Beteiligungsspiegel

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Eigenkapital der Organisation	Anteil der Gemeinde	Buchwert 31.12.2020	Bemerkungen	m*
Schweizer Zucker AG	Produktion und Handel mit Zucker	17'040'000	<1%	- 56 Namenaktien à nom. 10		n
Schweizerische Schifffahrtsgesellschaft Untersee und Rhein AG	Schifffahrtsbetrieb für Personen und Warentransporte	4'032'000	<1%	- 12 Namenaktien à nom. 100		n
EKT Energie AG	Beschaffung und Vertrieb von Energien	5'000'000	< 1%	33'600	2'400 Namenaktien à nom. 10	n
Abraxas Informatik AG	Erbringung von Informatik- und damit zusammenhängender Beratungsdienstleistungen	19'744'000	< 1%	20'002	100 Namenaktien à nom. 100	n
WBG Manau	Wohnbau	670'500	TCHF 500 / 74.6%	- 1 Anteilschein à nom. 500'000		n
WBG Teupelacker	Wohnbau	92'000	70.7%	65'000	130 Anteilscheine à nom. 500	n
Genossenschaft Altersheim und Alterssiedlung Kreuzlingen	Bau und Betrieb in gemeinnütziger Weise des Alterszentrums und des Zentrums zum Bären	keine Angabe	< 1%	- 93 Anteile à nom. 100		n

118'602

\* Einfluss massgeblich: aufgrund Beteiligungs- oder Finanzierungsanteil können einseitig Massnahmen oder Änderungen durchgesetzt werden;  
n = nein / j = ja

### Gewährleistungsspiegel / Bürgschaftsspiegel

Organisation; Rechtsform	Tätigkeitsbereich	Art der Gewährleistung
Verein Kindertreff, Scherzlingen WBG Teupelacker	Betreuung von Kindern, Mittagstisch, Spielgruppe Bau eines Merfamilienhauses für den geförderten Wohnungsbau bzw. das Generationenwohnen.	Defizitgarantie Heimfall Baurecht
WBG Teupelacker	Bau eines Merfamilienhauses für den geförderten Wohnungsbau bzw. das Generationenwohnen.	Solidarbürgschaft in der Höhe von Fr. 500'000 für ein Bankdarlehen
Verein Spitex Region Kreuzlingen	Erbringung von Dienstleistungen im ambulanten Bereich (Kranken- und Hauspflegedienst) für die Gemeinden in der Region Kreuzlingen	Reskostenfinanzierung gemäss Leistungsvereinbarung

*Handwritten signature*

8 Anlagespiegel

Finanz- und Sachanlagen Finanzvermögen	Buchwert Umgliederungen			Stand per 31.12.2020
	Stand per 01.01.2020	Zugänge (+) Abgänge (-)	Wertberichtigungen (+/-)	
<b>Finanzanlagen</b>				
1070 Aktien und Anteilscheine	118'602.00	0.00	0.00	118'602.00
1071 Verzinsscheine Anlagen <sup>3</sup>	15'000.00	1'285'000.00	0.00	1'300'000.00
<b>Total Finanzanlagen</b>	<b>133'602.00</b>	<b>1'285'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'418'602.00</b>
<b>Sachanlagen FV</b>				
1080 Grundstücke FV <sup>2</sup>	9'501'700.00	0.00	0.00	9'501'700.00
<b>Total Sachanlagen FV</b>	<b>9'501'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9'501'700.00</b>

Verwaltungsvermögen	Anschaffungskosten		Stand per 31.12.2020	Kumulierte Abschreibungen				Stand per 31.12.2020	Buchwert per 31.12.2020
	Stand per 01.01.2020	Zugänge (+) Abgänge (-)		Ausserplanm. Abschreibungen	Planmässige Abschreibungen	Abgänge (+) Wertberichtigungen	Umgliederungen		
<b>Sachanlagen VW</b>									
1401 Strassen / Verkehrswege	2'312'666.47	8'776.10	2'321'462.57	-335'579.00	-88'573.83	0.00	0.00	0.00	1'897'309.74
1402 Wasserbau	597'365.00	0.00	597'365.00	-45'757.00	-11'947.25	0.00	0.00	0.00	539'660.75
1403 Übrige Tiefbauten	10'921'145.70	-62'481.23	11'327'525.17	-1'499'949.68	-391'604.78	0.00	0.00	0.00	9'435'970.71
1404 Hochbauten	3'090'408.36	35'200.65	3'264'514.21	-778'783.00	-147'029.47	0.00	0.00	0.00	2'338'701.74
1406 Mobilien	1'585'034.55	0.00	1'585'034.55	-416'474.60	-146'610.64	0.00	0.00	0.00	1'189'433.99
1407 Anlagen im Bau <sup>1</sup>	1'070'928.08	1'562'382.59	2'633'310.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'812'477.07
1409 Übrige Sachanlagen	146'751.00	0.00	146'751.00	-14'676.00	-3'668.75	0.00	0.00	0.00	128'406.25
<b>Total Sachanlagen VW</b>	<b>19'724'319.16</b>	<b>1'543'878.11</b>	<b>21'222'614.25</b>	<b>-3'091'219.28</b>	<b>-789'434.72</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'880'654.00</b>	<b>17'341'960.25</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>									
1427 Immaterielle Anlagen im Bau <sup>4</sup>	45'583.02	14'938.26	60'521.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60'521.28
1429 Übrige immaterielle Anlagen	150'643.05	0.00	150'643.05	-1'18'441.80	-4'081.25	0.00	0.00	0.00	4'020.00
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>196'226.07</b>	<b>14'938.26</b>	<b>211'164.33</b>	<b>-118'441.80</b>	<b>-4'081.25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-122'523.05</b>	<b>88'641.28</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>19'920'545.23</b>	<b>1'558'816.37</b>	<b>21'433'778.58</b>	<b>-118'441.80</b>	<b>-793'515.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'003'177.05</b>	<b>17'430'601.53</b>

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Beitragswerte		Stand per 31.12.2020	Kumulierte Aufzinsungen		Stand per 31.12.2020	Buchwert per 31.12.19
	Stand per 01.01.2020	Zugänge (-) Abgänge (+)		Planmässige Aufzinsungen	Abgänge (-) Umgliederungen		
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	-729'417.05	-38'893.15	-768'310.20	94'593.00	38'875.78	133'468.78	-634'841.42
<b>Total Passivierte Investitionsbeiträge</b>	<b>-729'417.05</b>	<b>-38'893.15</b>	<b>-768'310.20</b>	<b>94'593.00</b>	<b>38'875.78</b>	<b>133'468.78</b>	<b>-634'841.42</b>

- 1) Bei Anlagen im Bau bzw. in Realisierung handelt es sich um noch nicht abgeschlossene Projekte. Mit der Inbetriebnahme erfolgt eine Umbuchung in die vorgesehene Anlagekategorie. Die Abschreibungen erfolgen erst ab Inbetriebnahme.
- 2) Neubewertung infolge Umzonung der Grundstücke Parz. 1135, Parz. 1436, Parz. 80 und Parz. 81
- 3) Darlehen Wohnbaugenossenschaft Teupelacker
- 4) Korrekturbuchung aus 1407 Anlagen im Bau auf Immaterielle Anlagen im Bau 1427. Immaterielle Sachanlagen werden mit dieser Korrektur transparent abgebildet.

## 9 Rückstellungsspiegel

in CHF

Bilanz	Bezeichnung	01.01.2020	Bildung bzw. Erhöhung	Verwendung bzw. Auflösung	Umbuchung	31.12.2020
205	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	0	422'300	0	0	422'300
2059.00	*Mehrwertabgabe Parz. 1135, 1436, 80, 81	0	422'300	0	0	422'300
	<b>Total Rückstellungen</b>	0	422'300	0	0	422'300

### \*Erläuterungen Rückstellung Mehrwertabgabe

Die Mehrwertabgabe ist bei Fälligkeit zu entrichten (Fälligkeitsereignis: Handänderung, Rechtskraft des Erschliessungsprojektes, Rechtskraft der Baubewilligung).

Es handelt sich vorliegend um eine Rückstellung, da das Ereignis in der Vergangenheit (Umzonung) liegt, der künftige Mittelabfluss wahrscheinlich (Eintritt bei Fälligkeitsereignis) und der Betrag verlässlich (Veranlagungsbescheid) ermittelt werden kann. Sämtliche Kriterien zur Bilanzierung einer Rückstellung sind erfüllt.

RW 8H

## 10 Finanzkennzahlen

Die selbsttragenden Bereiche sind gemäss den Vorgaben des Thurgauer Handbuchs HRM2 für die Berechnungen der Kennzahlen *Selbstfinanzierungsgrad* und *Zinsbelastungsanteil* herauszufiltern. Diese Kennzahlen ohne Eigenwirtschaftsbetriebe bzw. ohne Werke nennen sich Kennzahlen 'oW'.

Bei der Interpretation von Finanzkennzahlen ist Vorsicht geboten. Die Berechnungen von Kennzahlen folgen einer Stichtagsbetrachtung und berücksichtigen keine Zukunftsprognosen. Aus diesem Grund sollten Kennzahlen nicht isoliert, sondern im Kontext mit der Finanzplanung, der Geldflussrechnung sowie der Bruttoverschuldung betrachtet werden.

Ausserdem ist zu berücksichtigen, dass vor der Umstellung auf HRM2 das Verwaltungsvermögen degressiv abgeschrieben wurde und die Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen gängige Praxis war. Die Bewertung des Finanzvermögens hat nach HRM2 zum Verkehrswert zu erfolgen, was nach HRM1 ebenfalls nicht gängige Praxis war. Bewertungsanpassungen haben auf die Liquidität keinen Einfluss.

### Kennzahlen 1. Priorität

	Rechnung 2020 mW	Rechnung 2019 mW
<i>Nettoverschuldungsquotient</i>		
Berechnung: $\frac{\text{Nettoschulden I} \times 100}{\text{Direkte Steuern NP} + \text{JP}}$	-118.0%	-118.8%
Richtwerte:	<ul style="list-style-type: none"> <li>&lt; 100 % gut</li> <li>100 – 150 % genügend</li> <li>&gt; 150 % schlecht</li> </ul>	
Aussage:	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Resultiert ein negativer Betrag, besteht ein Nettovermögen.	

	Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	mW	oW	mW	oW
<i>Selbstfinanzierungsgrad</i>				
Berechnung: $\frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen}}$	96.5%	152.3%	532.1%	521.8%
<i>ohne Effekt Bewertungsanpassung FV:</i>			87%	37.1%

Richtwerte:

- > 100 % ideal
- 80 % – 100 % gut bis vertretbar
- 50 % – 80 % problematisch
- < 50 % ungenügend

Aussage: Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt in der Regel zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können in der Regel Schulden abgebaut werden.

	Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	mW	oW	mW	oW
<i>Zinsbelastungsanteil</i>				
Berechnung: $\frac{\text{Nettozinsaufwand} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.1%	0.1%	0.1%	0.2%

Richtwerte:

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

Aussage: Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

## 11 Bericht Rechnungsprüfungskommission

### Bericht der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2020

An die Gemeindeversammlung der

#### Politische Gemeinde Münsterlingen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Münsterlingen, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### *Verantwortung des Gemeinderates*

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### *Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den rechtlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### *Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen rechtlichen Vorschriften.

#### **Berichterstattung aufgrund weiterer rechtlicher Vorschriften**

Wir bestätigen, dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbarte Sachverhalte vorliegen.

Wir bestätigen, dass ein nach den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem existiert.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2020 zu genehmigen.

Münsterlingen, 4. März 2021

#### **Für die Rechnungsprüfungskommission:**

Good Frédéric, Landschlacht	sig.
Marin Nicole, Landschlacht	sig.
Sanfilippo Salvatore, Scherzingen	sig.
Giger Renate, Scherzingen	sig.
Keller Urban, Scherzingen	sig.
Willi Markus, Scherzingen	sig.
Zähner Jakob, Scherzingen (Präsident)	sig.