schaan

Jahresrechnung 2019



Zusammenfassung der Gemeinderechnung

Die Gemeinderechnung 2019 schliesst mit einem Deckungsüberschuss von CHF 29.7 Millionen ab. Verschiedene Faktoren haben dazu beigetragen, dass dieses überdurchschnittliche Ergebnis zustande gekommen ist. Die sehr hohen Steuereinnahmen, eine konsequente Ausgabenpolitik, eine verminderte Investitionstätigkeit und Buchgewinne, um nur einige zu nennen.

Aufgrund der Einführung des neuen Finanzhaushaltsgesetzes im Jahre 2017 sind etliche Kosten von der Investitionsrechnung in der Erfolgsrechnung abgebildet. Somit ist die Vergleichbarkeit in Zukunft mit dem Vorjahr nur bedingt gegeben und muss von Fall zu Fall genau angeschaut werden. Ebenfalls haben sich die Bilanzzahlen durch die Neubewertung der Anlagen stark nach oben korrigiert. Im Jahr 2019 wurde diese Neubewertungsreserve in das Eigenkapital umgebucht und scheint in Zukunft nicht mehr in der Bilanz auf.

INHALTSVERZEICHNIS **Seite**

Inhalt der Jahresrechnung	3
Erfolgsrechnung	4
Investitionsrechnung	7
Bilanz	9
Grundlagen und wesentliche Grundsätze der Rechnungslegung	11
Eigenkapitalnachweis	12
Anlagespiegel	13
Beteiligungsspiegel	14
Rückstellungsspiegel	14
Gewährleistungsspiegel / wesentliche Eventualverbindlichkeiten	15
Verpflichtungskredite 2019	16
Zusätzliche Angaben zur Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	18
Erläuterungen zu wesentlichen Positionen der Gemeinderechnung 2019	19
Selbstfinanzierungsgrad 2015 – 2019	20
Erfolgsrechnung	20
Erfolgsrechnung 2019 im Vergleich zum Budget 2019	21
Funktionale Gliederung des Aufwandes 2019	22
Ertrag	23
Ertragsstruktur 2019	23
Entwicklung der Steuereinnahmen 2013 – 2019	24
Aufwand nach Kostenarten	25
Zusammensetzung des Sachaufwandes 2019	26
Zusammensetzung der Beiträge 2019	27
Investitionsrechnung	28
Bilanz	31
Bilanzanpassung	32
Erfolgsrechnung 2019 – Detail	33
Investitionsrechnung 2019 – Detail	36

Inhalt der Jahresrechnung

Die Jahresrechnung besteht aus folgenden vier Bestandteilen:

- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- Bilanz
- Anhang

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 Aufwandüberschuss aus. Unter dem Begriff «Aufwand» werden die gesamten laufenden Kosten einer Rechnungsperiode zusammengefasst und unter dem Begriff «Ertrag» die gesamten Einnahmen.

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 Mittel 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.

ERFOLGSRECHNUNG

Beträge in CHF	Rechnung **2019**	Voranschlag **2019**	Rechnung **2018**
Betrieblicher Ertrag	**74'396'733**	**58'882'300**	**65'470'230**
Steuern und Abgaben	**59'431'028**	**48'545'000**	**53'897'274**
Einkommens- und Vermögenssteuern	40'189'291	32'000'000	34'389'993
Ertrags- und Kapitalsteuern	19'197'738	16'500'000	19'463'404
Besitz- und Aufwandsteuern	43'999	45'000	43'877
Regalien und Konzessionen	**75'979**	**56'000**	**74'239**
Vermögenserträge	**5'420'170**	**2'554'400**	**2'470'300**
Anlagen des Finanzvermögens	6'639	6'500	6'639
Liegenschaftserträge des Finanzvermögens	2'188'634	2'196'000	2'120'298
Buchgewinne	2'854'299	0	0
Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens	370'598	351'900	343'363
Entgelte	**7'847'628**	**6'132'800**	**7'615'067**
Gebühren für Amtshandlungen	121'420	95'000	155'460
Andere Benützungsgebühren, Dienstleistungen	5'391'598	4'761'000	5'397'108
Verkäufe	361'115	354'300	438'221
Rückerstattungen	1'151'426	512'500	560'059
Bussen	101'881	90'000	104'413
Eigenleistungen für Investitionen	274'708	320'000	252'324
Übrige	445'480	0	707'482
Rückerstattungen Gemeinwesen	**62'666**	**93'000**	**26'569**
Beiträge für eigene Rechnung	**305'160**	**127'000**	**158'062**
Interne Verrechnungen	**1'254'102**	**1'374'100**	**1'228'719**
Finanzausgleichsbeiträge	**0**	**0**	**0**

Betrieblicher Aufwand	**41'567'870**	**46'267'600**	**40'638'840**
Personalaufwand	**9'352'968**	**9'875'800**	**9'403'271**
Personalaufwand Verwaltung, Betrieb, Behörden und Kommissionen	7'503'116	7'810'500	7'544'553
Personalaufwand Behörden, Kommissionen	325'340	328'000	271'988
Sozialversicherungen	1'371'916	1'540'300	1'427'266
Sonstiger Personalaufwand	152'596	197'000	159'464
Sachaufwand	**12'056'293**	**14'820'800**	**11'857'269**
Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	519'490	504'000	463'696
Anschaffung von Mobilien	534'245	906'000	488'804
Wasser, Energie, Heizungsmaterialien	1'064'974	1'110'000	983'706
Verbrauchsmaterialien	732'326	924'100	692'004
Baulicher Unterhalt durch Dritte	3'963'885	5'059'500	3'469'748
Übriger Unterhalt durch Dritte	426'467	444'500	509'688
Mieten, Pachtzinsen, Benützungskosten	115'388	112'000	128'164
Spesenentschädigungen	296'744	328'000	359'276
Dienstleistungen	4'357'042	5'164'700	4'474'412
Übriger Sachaufwand	45'732	268'000	287'771
Passivzinsen	**188'091**	**351'000**	**215'650**
Abschreibungen	**8'289'198**	**8'892'400**	**7'832'734**
auf Finanzvermögen	2'049'448	1'767'900	1'876'845
auf Verwaltungsvermögen	6'239'750	7'124'500	5'955'889
Entschädigung Gemeinwesen	**73'657**	**65'000**	**37'604**
Beiträge	**10'353'561**	**10'888'500**	**10'063'593**
Land	2'939'559	3'004'000	2'829'282
Gemeinden	1'200'139	1'226'000	1'240'221
Sonstige	6'213'863	6'658'500	5'994'090
Interne Verrechnungen	**1'254'102**	**1'374'100**	**1'228'719**
Sonstiger betrieblicher Aufwand	**0**	**0**	**0**
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**32'828'863**	**12'614'700**	**24'831'390**

Finanzergebnis			
Finanzertrag	**3'586'893**	**570'000**	**648'483**
Kapitaldienst allgemein	206'973	120'000	191'689
Kapitaldienst Sonderfinanzanlagen	3'379'920	450'000	456'794
Finanzaufwand	**477'111**	**566'500**	**2'517'861**
Kapitaldienst allgemein	461'668	361'500	521'678
Kapitaldienst Sonderfinanzanlagen	15'443	205'000	1'996'183
FINANZERGEBNIS	**3'109'782**	**3'500**	**-1'869'378**

Ausserordentliches Ergebnis			
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**0**	**0**	**0**

JAHRESERGEBNIS	**35'938'645**	**12'618'200**	**22'962'012**

INVESTITIONSRECHNUNG

Beträge in CHF	Rechnung **2019**	Voranschlag **2019**	Rechnung **2018**
Investive Ausgaben Sachanlagen / Immaterielle Anlagen	**11'504'042**	**18'380'000**	**18'442'729**
Tiefbauten	7'031'455	11'535'000	11'242'864
Hochbauten	4'082'317	6'413'000	6'593'792
Mobiliar und Maschinen	390'270	432'000	606'073
Investive Ausgaben Finanzanlagen	**0**	**0**	**0**
Darlehen	0	0	0
EIGENINVESTITIONEN	**11'504'042**	**18'380'000**	**18'442'729**
Investitionsbeiträge	**998'348**	**1'493'000**	**1'283'476**
Gemeinden	**166'589**	**179'000**	**65'543**
Beteiligung Abwasserzweckverband	54'619	59'000	65'543
Beteiligung Schwimmbad Mühleholz	111'970	120'000	0
Familienchronik	0	0	0
Gemischtwirtschaftliche Unternehmen	**631'759**	**1'294'000**	**1'099'933**
Jugendherberge Schaan-Vaduz	456'376	500'000	154'084
LAK - Baukostenbeiträge	148'013	774'000	927'689
Alpsanierungen	27'370	20'000	18'160
Private Institutionen	**200'000**	**20'000**	**118'000**
Beitrag Waldorfschule	0	0	30'000
Beitrag LRK Rettungsdienst	0	0	88'000
Beitrag Cipra International	200'000	0	0
Beitrag Minigolfanlage	0	20'000	0
Planungen	**0**	**0**	**0**
Planungen und Vorprojekte Strasse	0	0	0
BRUTTOINVESTITONEN	**12'502'390**	**19'873'000**	**19'726'205**

Investive Einnahmen	**341'703**	**850'000**	**11'498**
Abgang von Sachgütern	**0**	**0**	**0**
Abgang oder Umwidmung Grundstücke	0	0	0
Abgang oder Umwidmung Hochbauten	0	0	0
Abgang Mobilien	0	0	0
Rückzahlung von Darlehen	**0**	**0**	**0**
Rückerstattung für Sachgüter	**341'703**	**850'000**	**11'498**
Tiefbauten	0	0	3'500
Hochbauten	341'703	850'000	7'998
Gemeinden	**0**	**0**	**0**
Dorfchronik	0	0	0

NETTOINVESTITIONEN	**12'160'687**	**19'023'000**	**19'714'707**

BILANZ

Beträge in CHF	31.12.2019	31.12.2018
AKTIVEN	**391'465'882**	**352'171'543**
Finanzvermögen	**290'755'319**	**257'381'917**
Flüssige Mittel	**76'772'572**	**58'608'411**
Kassa, Post, Banken	76'772'572	58'608'411
Forderungen	**23'916'768**	**21'665'142**
Kontokorrent Landeskasse	2'252'168	6'122'794
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6'584'357	5'694'820
Steuerforderungen	16'200'730	10'759'371
Delkredere	-1'120'487	-911'843
Aktive Rechnungsabgrenzung	**291'534**	**229'993**
Anlagen des Finanzvermögens	**189'774'445**	**176'878'371**
Depots / Geldmarktanlagen	93'792'149	86'905'974
Darlehen	450'000	300'000
Liegenschaften	20'579'528	23'408'175
Vorsorglicher Bodenerwerb	74'952'768	66'264'222
Deckungskapitalien der unselbständigen Anstalten und Stiftungen	**0**	**0**
Verwaltungsvermögen	**100'710'563**	**94'789'626**
Sachanlagen und immaterielle Anlagen	**100'016'526**	**94'095'589**
Grundstücke	2'661'788	2'636'518
Hochbauten	68'087'424	68'723'356
Tiefbauten	27'716'338	21'247'306
Mobilien und Maschinen	1'550'976	1'488'409
Darlehen	**694'027**	**694'027**
Beteiligungen	**10**	**10**

BILANZ

Beträge in CHF	31.12.2019	31.12.2018
PASSIVEN	**391'465'882**	**352'171'543**
Fremdkapital	**18'230'439**	**14'874'745**
Kurzfristige Verbindlichkeiten	**15'737'507**	**13'412'899**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9'214'722	9'082'362
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	42'533	26'789
Vermögens- und Erwerbssteueranteil Land	6'480'252	4'303'748
Passive Rechnungsabgrenzung	**1'468'905**	**417'819**
Rückstellungen	**1'024'027**	**1'044'027**
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	**0**	**0**
Verpflichtungen ggü. unselbständigen Anstalten und Stiftungen	**0**	**0**
Eigenkapital	**373'235'443**	**337'296'798**
Eigenkapital per 1. Januar	**337'296'798**	**314'334'786**
Eigenmittel	337'296'798	253'810'605
Neubewertungsreserve (rückwirkend auf 1.1.2017)	0	60'524'181
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**35'938'645**	**22'962'012**

Grundlagen und wesentliche Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Vorliegende Gemeinderechnung wurde nach den Vorgaben des Gemeinde-Finanzhaushalts-gesetzes (GFHG) und der Gemeinde-Finanzhaushaltsverordnung (GFHV) erstellt.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Gemeinderechnung soll ein den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln. Die vorliegende Gemeinderechnung folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, Wesentlichkeit, Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit, Periodengerechtigkeit und Stetigkeit. Auf ein Restatement der Jahresrechnung wurde verzichtet und die Neubewertung wurde per 01.01.2019 ins Eigenkapital umgebucht. Die Vergleichbarkeit in der Bilanz ist nach der Neubewertung wiedergegeben. Die Buchführung und Rechnungslegung erfolgen nach kaufmännischen Grundsätzen.

Bilanzierungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

1) Vermögensteile werden als Aktiven in der Bilanz geführt, wenn:
a) sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder sie unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen; und
b) ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

2) Bestehende Verpflichtungen werden als Passiven in der Bilanz geführt, wenn:
a) ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann; und
b) ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird.

3) Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen:
a) bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind; und
b) deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann.

4) Keine Rückstellungen nach Abs. 3 werden gebildet für anwartschaftliche Leistungen der Gemeindebediensteten.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Aktiven, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Aktiven, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

Investitionsbegriff

Investitionen sind Ausgaben für Wirtschaftsgüter, 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 der nachstehenden Aktivierungsgrenzen erreicht.

Ausgaben für Anlagegüter, welche die folgenden Aktivierungsgrenzen pro einzeln nutzbarem Anlagegut nicht erreichen, werden als Aufwand in der Erfolgsrechnung verbucht und nur in allfälligen dezentralen Sachregistern nicht aber in der Anlagenbuchhaltung geführt:

a) Grundstücke: keine Aktivierungsgrenze;
b) Tiefbauten mit Ausnahme von Schutzbauten nach Bst. c: 100 000 Franken;
c) Schutzbauten (Tiefbauten): keine Aktivierungsgrenze;
d) Hochbauten: 100 000 Franken;
e) Mobilien: 10 000 Franken;
f) immaterielle Anlagegüter einschliesslich Software: 50 000 Franken.

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

Bewertungsgrundsätze

Allgemeine Bewertungsgrundsätze
1) Positionen des Finanzvermögens werden vorbehaltlich Abs. 2 zum Verkehrswert bilanziert.
2) Positionen des Verwaltungsvermögens und Liegenschaften des Finanzvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen oder zum tieferen Verkehrswert bilanziert.
3) Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung.

Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Weitergehende Bewertungsgrundsätze
Für die einzelnen Bilanzpositionen sind die Bewertungsgrundsätze nach Art. 16 ff. GFHV anwendbar. Für die Abschreibung von Sachanlagegütern und immateriellen Anlagegütern des Verwaltungs- und des Finanzvermögens gelten die Standardabschreibungssätze nach Art. 26 GFHV.

Eigenkapitalnachweis

Kontobezeichnung	Bestand 1.1.	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.
Neubewertungsreserve	60'524'181	0	60'524'181	0
Jahresergebnis	0	35'938'645	0	35'938'645
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	276'772'616	60'524'181	0	337'296'797
Total Eigenkapital	**337'296'797**	**96'462'826**	**60'524'181**	**373'235'442**

Anlagespiegel

Verwaltungsvermögen	Finanzanlagen [Darlehen]	Beteiligungen	Grundstücke	Hochbauten	Tiefbauten	Mobilien	*Total*
Anschaffungskosten 1.1	694'027	10	2'636'518	146'469'607	21'606'138	5'535'109	**176'941'409**
Zugänge	-	-	25'270	3'740'614	7'006'185	390'270	**11'162'339**
Abgänge	-	-	-	-	-	-	**-**
Anschaffungskosten 31.12	694'027	10	2'661'788	150'210'221	28'612'323	5'925'379	**188'103'748**
Abschreibungen 1.1	-	-	-	-77'746'251	-358'832	-4'046'700	**-82'151'783**
Abschreibungen	-	-	-	-4'376'545	-537'154	-327'703	**-5'241'402**
davon Sonderabschreibungen	-	-	-	-	-	-	**-**
Abgänge	-	-	-	-	-	-	**-**
Abschreibungen 31.12	-	-	-	-82'122'796	-895'986	-4'374'403	**-87'393'185**
Buchwert 31.12.2018	694'027	10	2'636'518	68'723'956	21'247'306	1'488'409	**94'789'626**
Buchwert 31.12.2019	694'027	10	2'661'788	68'087'425	27'716'337	1'550'976	**100'710'563**

Finanzvermögen	Wertschriften	Finanzanlagen [Darlehen]	Liegenschäften	Grundstücke			*Total*
Anschaffungskosten 1.1	86'905'974	300'000	49'025'410	66'264'222			**202'495'606**
Zugänge und Marktbewertung	13'097'905	200'000	341'704	8'688'548			**22'328'157**
Abgänge	-6'211'730	-50'000	-	-2			**-6'261'732**
Anschaffungskosten 31.12	93'792'149	450'000	49'367'114	74'952'768			**218'562'031**
Abschreibungen 1.1	-	-	-27'027'235	-			**-27'027'235**
Abschreibungen	-	-	-1'760'352	-			**-1'760'352**
davon Sonderabschreibungen	-	-	-	-			
Abgänge	-	-	-	-			
Abschreibungen 31.12	-	-	-28'787'587	-			**-28'787'587**
Buchwert 31.12.2018	86'905'974	300'000	21'998'175	66'264'222			**175'468'371**
Buchwert 31.12.2019	93'792'149	450'000	20'579'527	74'952'768			**189'774'444**

Beteiligungsspiegel

	Stand 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.2019
Für Beteiligungen ohne massgebende Beeinflussungsmöglichkeit kapitalmässig oder organisatorisch und ohne wesentliches Risiko.	10	0	0	10

Die Beteiligungen werden aus Gründen der Werthaltigkeit und der Praktikabilität auf den Erinnerungswert abgeschrieben. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Beteiligungen an öffentlichen und gemischt-wirtschaftlichen Unternehmen. Entsprechend flossen weder im Geschäftsjahr noch in den vergangenen Jahren Beteiligungserträge an die Gemeinde.

Rückstellungsspiegel

	PVS-Land	Mitarbeiter	**Total**
Bestand 1.1.	694'027	350'000	**1'044'027**
Bildung (inkl. Erhöhung)	0	0	**0**
Verwendung	0	0	**0**
Auflösung	0	20'000	**20'000**
Bestand 31.12.	**694'027**	**330'000**	**1'024'027**

Kommentar:
Der Rückstellungsspiegel setzt sich zum einen aus einer Rückstellung für die Pensionskasse des Landes (Lehrer etc.) und einer Rückstellung für Stunden- und Ferienguthaben der Mitarbeiter der Gemeinde Schaan zusammen. Dank eines kontinuierlichen Abbaus von Stunden bei Mitarbeitern mit sehr viel Überzeit konnte die Rückstellung verringert werden.

Gewährleistungsspiegel / wesentliche Eventualverbindlichkeiten

Bezeichnung	Geschätzter Betrag per 31.12.2019	Geschätzter Betrag per 31.12.2018
Anwartschaftliche Frühpensionierungen	9'617'235	**10'073'963**
Anwartschaftliche Sonderzulagen	1'449'906	**1'474'766**
Vorzeitiger Rückfall aus Baurecht	91'753'602	**91'568'287**
Total Gewährleistungsverpflichtungen	**102'820'743**	**103'117'016**

Der Gewährleistungsspiegel enthält insbesondere wesentliche und begründete Eventualverbindlichkeiten aus Bürgschaften, Garantien, Kapital-Liberierungspflichten 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 Schaan hat diverse Grundstücke im Baurecht abgegeben. Derzeit bestehen mit 142 Vertragsparteien Baurechtsverträge, welche bei einem vorzeitigen Heimfall eine Entschädigung für das Gebäude vorsehen. Bei ordentlichem Heimfall entstehen für die Gemeinde Schaan keine Kosten. Bei einem vorzeitigen Rückfall kann eine Entschädigung für das Gebäude, welches im Gegenzug zum Gemeindeeigentum wird, fällig werden. Bei den bis heute bekannten Fällen, die eher selten sind, konnte immer eine für die Gemeinde Schaan gute Lösung gefunden werden. Um eine Annäherung an einen möglichen Wert erhalten zu können, wurden alle Verträge erfasst und mit Vertrags- oder Steuerwerten bewertet. Anschliessend berücksichtigte man für den möglichen Heimfall noch 66.66% der Gesamtsumme. Da nicht eingeschätzt werden kann, wann und im welchen Zustand ein Heimfall stattfinden kann, ist dieser geschätzte Betrag als sehr relativ zu betrachten. Zudem ist es das Ziel der Gemeinde, solche Heimfälle wieder an Interessierte abzugeben, und nicht selber zu behalten. In solchen Fällen entstehen der Gemeinde Schaan keine Kosten.

Verpflichtungskredite 2019

Bezeichnung	Konto Nr.	Kredit	Abrechnung bis 31.12.2019	unausgeschöpfter Kredit	GR-Kreditbeschluss Datum	Tr.Nr.	Kredit	Bemerkungen
Hochbauten								
G30 Werkhof, Wasserwerk								
- G30.03 Neuorganisation Aussenlager u. Überdachung Altstoffsammelstelle	620.503.30	**2'350'000.00**	**1'248'479.10**	1'101'520.90	31.10.18	226	**2'350'000.00**	Total Verpflichtungskredit CHF 2'350'000.--
- G30.04 Umbau Werkhof, Wasserwerk	620.503.30	**1'810'000.00**	**1'602'470.90**	207'529.10	31.10.18	225	**2'030'000.00**	Total Verpflichtungskredit CHF 2'030'000.--
					11.12.19	234	**-220'000.00**	Total Verpflichtungskredit CHF 1'810'000.--
- G30.05 Areal Werkhof - Umgebung Werkhofareal	620.503.30	**620'000.00**	**0.00**	620'000.00	11.12.19	234	**620'000.00**	Total Verpflichtungskredit CHF 620'000.--
G77 Anwesen Steinegerta								
		6'850'000.00	**341'703.35**	6'508'296.65	13.11.19	217	**6'850'000.00**	Total Verpflichtungskredit CHF 6'850'000.-
- G77.06 Verwalterhaus	942.503.00.77	1'100'000.00	**65'916.50**	1'034'083.50			1'100'000.00	
- G 77.07 Tend		2'390'000.00	**111'476.95**	2'278'523.05			2'390'000.00	
- G77.08 Haupthaus		3'360'000.00	**164'309.90**	3'195'690.10			3'360'000.00	
Beteiligung Verwaltungsvermögen								
B02 Beteil. Jugendherberge Schaan-Vaduz								
- B02	540.564.00	**4'565'000.00**	**630'388.70**	3'934'611.30	18.01.17	4	**4'565'000.00**	Total hälftiger Anteil Gemeinde Schaan
- B02.01 To. Projektwettbewerb			*109'552.35*					*(CHF 219'104.70:2) jeweils hälftiger Anteil Gemeinde Schaan*
- B02.02 To. Neubau			*520'836.35*					*(CHF 1'041'672.70 : 2) jeweils hälftiger Anteil Gemeinde Schaan*
TOTAL Hochbau		**16'195'000.00**	**3'823'042.05**	**12'371'957.95**			**16'195'000.00**	

6 Verkehr								
62 Strassenbau (inkl. Werkleitungen)								
109.02 Ausbau Im Reberle Süd		**265'000.00**	**238'479.15**	26'520.85	05.06.19	109	265'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.97	133'000.00	149'240.10					
Strassenbeleuchtung	621.501.97	27'000.00	23'068.20					
Abwasser	710.501.97	52'000.00	29'023.70					
Wasserleitung	701.501.97	53'000.00	37'147.15					
116.05 Ausbau Im Rietle		**2'550'000.00**	**893'902.00**	1'656'098.00	21.08.19	154	2'550'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.18	1'360'000.00	461'965.32					
Strassenbeleuchtung	621.501.18	90'000.00	20'334.09					
Abwasser	710.501.18	300'000.00	302'242.14					
Wasserleitung	701.501.18	800'000.00	109'360.45					
121.03 Fussverbindung Im Rossfeld		**175'000.00**	**174'827.10**	172.90	21.08.19	153	175'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.10	175'000.00	174'827.10					
24.20 Sanierung Tennisplatz		**1'800'000.00**	**501'370.90**	1'298'629.10	04.09.19	165	1'800'000.00	Abschluss 2020
Tennisplatz	352.501.00	1'800'000.00	501'370.90					

074.19 Landstrasse / St. Peter Kreuzung		**1'165'000.00**	**734'162.30**	430'837.70	30.01.19	12	1'165'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.91	455'000.00	304'943.85					
Strassenbeleuchtung	621.501.91	65'000.00	53'814.30					
Abwasser	710.501.91	210'000.00	302'606.50					
Wasserleitung	701.501.91	435'000.00	72'797.65					
150.02 Ausbau Im Tröxle		**1'000'000.00**	**795'092.55**	204'907.45	27.02.19	30	1'000'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.75	346'250.00	236'746.15					
Strassenbeleuchtung	621.501.75	46'250.00	9'002.35					
Abwasser	710.501.75	171'250.00	178'149.20					
Wasserleitung	701.501.75	436'250.00	371'194.85					
007.07 Verkehrsberuhigung Bahnstr./Tröxlegass/M.		**770'000.00**	**0.00**	770'000.00	04.09.19	164	770'000.00	Abschluss 2020
Strassenbau	620.501.19	770'000.00	0.00					
7 Umwelt, Raumordnung								
70 Wasserversorgung								
Smart Meter								
Vernetzung Wasserzähler mit LLW	701.314.02	650'000.00	273'500.65	376'499.35	30.08.17	158	650'000.00	Abschluss 2020/21
TOTAL Tiefbau		**8'375'000.00**	**3'611'334.65**	**4'763'665.35**			**8'375'000.00**	
Total Hoch- und Tiefbau		**24'570'000.00**	**7'434'376.70**	**17'135'623.30**			**24'570'000.00**	

Zusätzliche Angaben zur Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Treuhänderisch verwaltete Vermögen

Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12
Keine	0	0	0	0

Sachversicherungswerte

	Stand per 31.12.2019
Sachversicherung Gebäude und Fahrhabe	282'560'300

Verwendete Umrechnungskurse

Für die Umrechnung der Fremdwährungen am Bilanzstichtag in Schweizer Franken wurde der Steuerkurs verwendet.

Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen

Abweichungen von den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen, Bilanzierungsmethoden, Rechnungslegungsvorschriften und vom Grundsatz des "true and fair view" gemäss GFHG liegen im Berichtsjahr 2019 keine vor.

Erläuterungen zu wesentlichen Positionen der Gemeinderechnung 2019

Die Gemeinde Schaan erzielt im Jahr 2019 ein sehr erfreuliches Ergebnis. Die Gesamtrechnung 2019 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung zusammen) schliesst mit einem Überschuss von CHF 29.7 Mio. ab.

Verwaltungsrechnung	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Laufende Aufwendungen	34'551'130	38'320'500	35'972'093
Investitionsausgaben	12'502'390	19'873'000	19'726'205
Gesamtausgaben	47'053'520	58'193'500	55'698'298
Laufende Erträge	76'729'525	58'063'200	64'889'994
Investive Erträge	0	850'000	11'498
Gesamteinnahmen	76'729'525	58'913'200	64'901'492
Mehreinnahmen/-ausgaben (-)	29'676'005	719'700	9'203'194

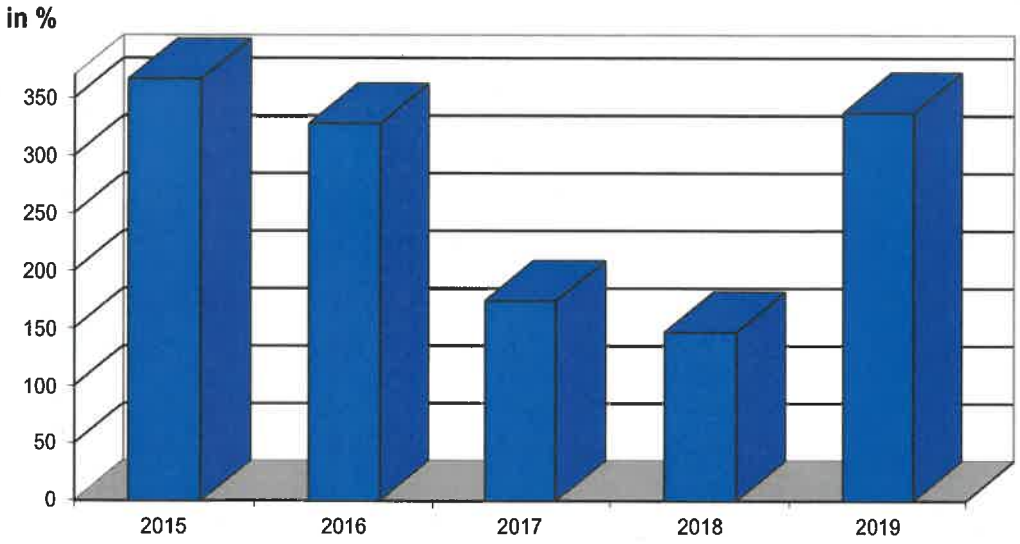
Die Entwicklung der Ertragsseite der Erfolgsrechnung weist eine Steigerung gegenüber dem Budget von 32.14% auf. Der Grund dafür ist das sehr gute Ergebnis der Steuereinnahmen. Auch die Aufwandseite ist viel tiefer ausgefallen als geplant. Die Kontoverantwortlichen betreuen die zugeteilten Konten seit Jahren mit hohem Kostenbewusstsein. Die Finanzanlagen haben sich sehr gut entwickelt und schliessen mit einem deutlichen Plus von 10.7%.

Die Investitionsausgaben wurden um 37.09% unterschritten. Die gesamten Ausgaben der Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung (ohne Abschreibungen) belaufen sich auf CHF 47'1 Mio. (Budget CHF 58.2 Mio.) und liegen somit CHF 11.1 Mio. bzw. 19.08% unter dem Budget. Das Total der Einnahmen beträgt CHF 76.7 Mio. (Budget CHF 58.9 Mio.) und liegt 23.21% über dem Voranschlag.

Die für die Selbstfinanzierung der Investitionen zu verwendenden Mittel (= Cash-Flow) belaufen sich auf CHF 42.2 Mio. Demgegenüber stehen Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 12.5 Mio. was für die Gesamtrechnung einen Deckungsüberschuss von CHF 29.7 Mio. ergibt. Die Einnahmen von CHF 341.0 Tsd. wurden im Deckungsüberschuss nicht berücksichtigt, da es sich hierbei um eine reine Umbuchung in das Finanzvermögen handelt, und keine effektiven Einnahmen darstellen.

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen durch die selbst erarbeiteten Mittel finanziert werden kann. Aus diesem Grund stellt er einen guten Indikator für die Beurteilung der Investitionspolitik dar. Ein Selbstfinanzierungsgrad über 100% bedeutet, dass die Finanzreserven erhöht werden können. Diese stehen für zukünftige Ausgaben zur Verfügung.

Selbstfinanzierungsgrad 2015 – 2019



Tab. 1

Die Grafik zeigt, dass sämtliche Investitionen durch die selbst erarbeiteten Mittel finanziert werden konnten. Der Selbstfinanzierungsgrad im Jahre 2019 beträgt 337.36%. Das bedeutet, dass sich nebst einer Eigenfinanzierung der gesamten Investitionen die Finanzreserven erhöht haben.

Erfolgsrechnung

Im Jahre 2019 stehen den Einnahmen von CHF 76.7 Mio. (Vorjahr CHF 64.9 Mio.) Ausgaben von CHF 34.5 Mio. (Vorjahr CHF 35.9 Mio.) gegenüber. Im Budget für das Jahr 2019 waren Einnahmen von CHF 58.1 Mio. und Ausgaben von CHF 38.3 Mio. vorgesehen. Somit sind die Kosten, wie sie im Budget vorgesehen waren, nicht zur Gänze angefallen. Zudem ist die Ertragsseite um 32.14% bzw. CHF 18.7 Mio. höher als der Voranschlag ausgefallen.

Das Bruttoergebnis (Cash-Flow) der Erfolgsrechnung für 2019 beläuft sich auf CHF 42.2 Mio. (Vorjahr CHF 28.9 Mio.). Nach Vornahme der Abschreibungen von CHF 6.2 Mio. (Vorjahr CHF 6.0 Mio.) verbleibt ein Ertragsüberschuss von CHF 35.9 Mio. (Vorjahr CHF 22.9 Mio.).

Das neue Finanzhaushaltsgesetz hat die Rechnung verändert. Die Vergleichbarkeit der Jahre ist nun mehr oder weniger wiedergegeben. Natürlich können einzelne Projekte, die sich nun in der Erfolgsrechnung befinden, das Bild stark verändern. Die Fixkosten der Gemeinde aber entwickeln sich linear. Der noch tiefe Stand der Abschreibungen hängt damit zusammen, dass seit dem Jahr 2017 linear vom Anschaffungswert und nicht mehr degressiv vom Buchwert abgeschrieben wird. Neu werden auch Tiefbauten aktiviert und abgeschrieben. Dieser Umstand wird diesen Aufwand von Jahr zu Jahr erhöhen.

Erfolgsrechnung 2019 im Vergleich zum Budget 2019

in CHF 1'000

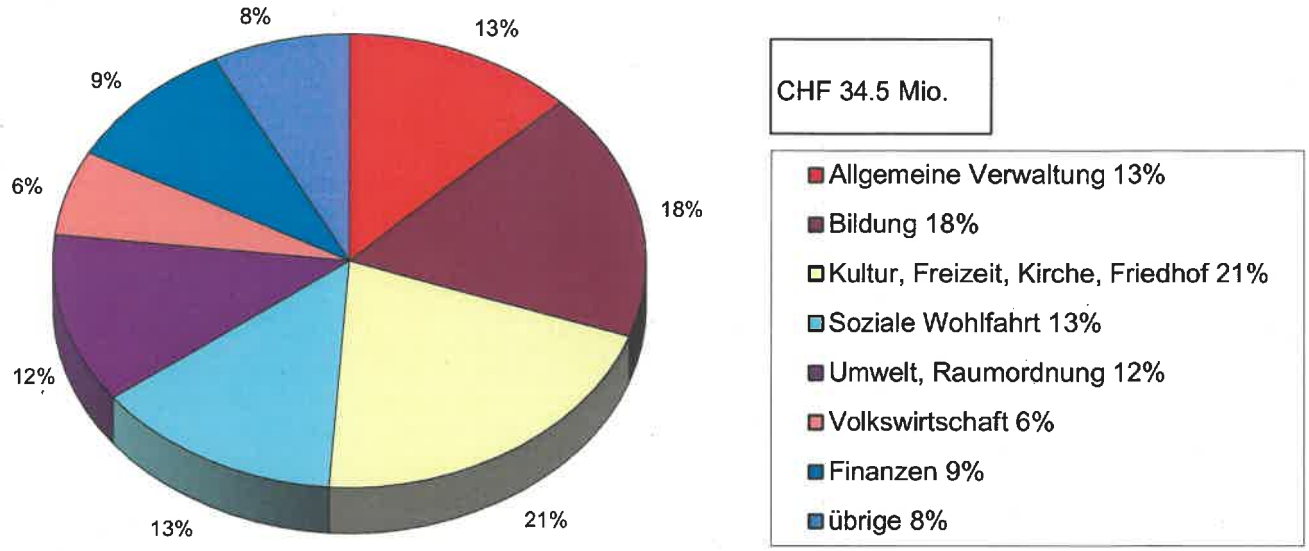
Verwaltungszweig	Aufwand			Ertrag		
	Rechnung	Budget	Abw. in %	Rechnung	Budget	Abw. in %
Allgemeine Verwaltung	4'376	4'658	-6.06	265	208	
Öffentliche Sicherheit	889	964	-7.79	63	57	
Bildung	6'127	6'248	-1.94	380	241	
Kultur, Freizeit, Kirche, Friedhof	7'162	8'473	-15.48	690	588	
Gesundheit	41	43	-4.66	0	0	
Soziale Wohlfahrt	4'683	5'131	-8.74	142	144	
Verkehr	1'692	2'077	-18.54	622	151	
Umwelt, Raumordnung	4'194	5'097	-17.72	5'808	4'840	
Volkswirtschaft	2'094	2'269	-7.72	549	494	
Abgaben, Steuern und Kapitalerträge	3'293	3'361	-2.03	68'210	51'340	
Total	**34'551**	**38'321**	**-9.84**	**76'729**	**58'063**	**32.14**
Cash-Flow	42'178	19'742				
gesetzliche Abschreibungen	6'240	7'124				
Ertragsüberschuss	**35'938**	**12'618**				

Tab. 2

Im Vergleich mit dem Budget sind sowohl der Cashflow als auch der Ertragsüberschuss wesentlich höher ausgefallen. Den grössten Einfluss auf den Überschuss haben die Steuereinnahmen. Zudem wird nicht nur das Verwaltungsvermögen abgeschrieben, sondern auch die Liegenschaften des Finanzvermögens. Da auch Tiefbauten neu über ihre „Lebenszeit" linear abgeschrieben werden, und nicht wie früher zu 100%, verringert sich der Aufwand erwartungsgemäss.

Wie die Tabelle zeigt, haben die Erträge prozentual und betragsmässig stark zugenommen. Auch der Aufwand hat das Budget unterschritten. Erwartungsgemäss fallen die höchsten Erträge im Verwaltungszweig Abgaben, Steuern und Kapitalerträge an. Die zweitwichtigste Einnahmequelle stellen Wasser- und Abwasserzinsen dar. Die Verbuchung dieser Erträge erfolgt im Verwaltungszweig Umwelt und Raumordnung. Ferner sind die Deponiegebühren sowie die Einnahmen aus Baurechts- und Pachtzinsen in diesem Verwaltungszweig enthalten.

Funktionale Gliederung des Aufwandes 2019



Die funktionale Gliederung des Aufwandes im Jahr 2019 entspricht den vielfältigen Aufgaben der Gemeinde. Die höchsten Aufwendungen (CHF 7.2 Mio.) ergeben sich im Verwaltungszweig Kultur, Freizeit, Kirche und Friedhof. Davon entfallen 39.49 % auf die Förderung der Kultur (hauptsächlich Beiträge an das Theater am Kirchplatz sowie an kulturelle Vereine, Unterhalt SAL, Archiv und Museum/Galerie usw.) und 36.56 % auf die Freizeitgestaltung (z. B. Abteilung Freizeit und Kultur sowie von Sport- und Freizeitanlagen usw.). Für das Kirchenwesen sind 14.76 % der gesamten Aufwendungen dieses Verwaltungszweiges aufgewendet worden.

Der Bereich Bildung weist die zweithöchsten Aufwendungen (CHF 6.1 Mio.) aus. Insbesonders fallen hier die Ausgaben für die Primarschule Resch (inkl. Gebäude und Sekretariat) (CHF 4.8 Mio.) und die Kindergärten (CHF 0.8 Mio.) an.

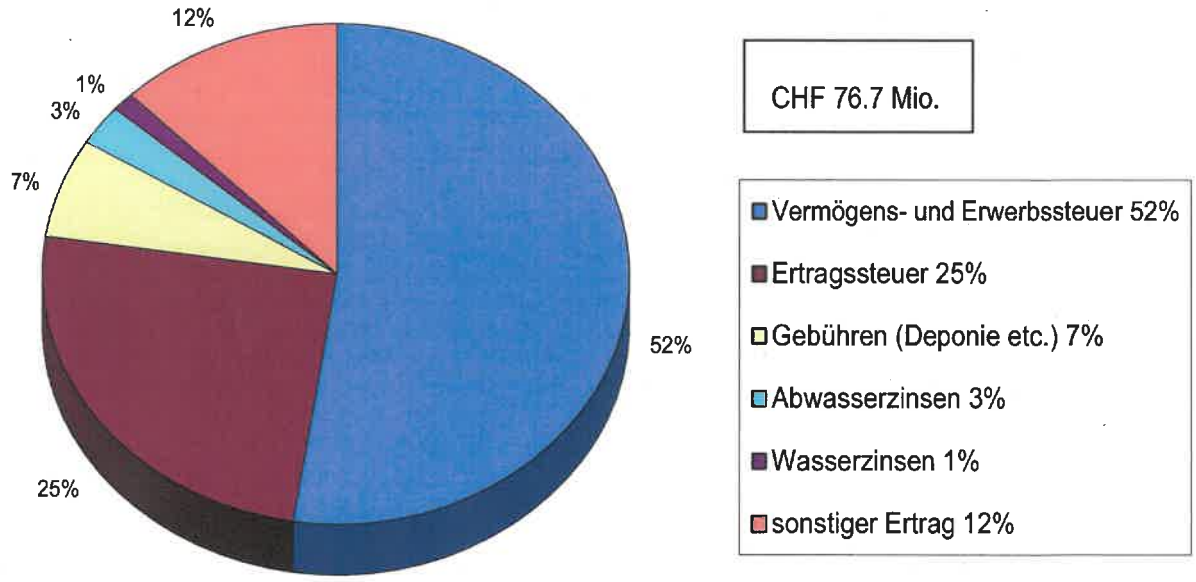
Im Bereich „Allgemeine Verwaltung" sind Ausgaben getätigt worden, die für die Aufrechterhaltung des Verwaltungsapparats notwendig waren. Gegenüber dem Vorjahr sind die Kosten praktisch identisch und das Budget wurde leicht unterschritten.

Obwohl der Verwaltungszweig „Umwelt und Raumordnung" eine wichtige Ertragssparte darstellt, generiert er auch 12.13 % des gesamten Aufwandes. Der grösste Teil dieser Kosten fliesst in die Abwasserbeseitigung (CHF 1.4 Mio.). Für die Wasserversorgung mussten CHF 1.2 Mio. aufgewendet werden.

Ertrag

Die gesamten Einnahmen der Erfolgsrechnung betragen im Jahre 2019 CHF 76.7 Mio. (Budget CHF 58.2 / Vorjahr CHF 64.9 Mio.). Davon entfällt der größte Anteil auf die Steuereinnahmen. Die detaillierte Zusammensetzung der Einnahmen in der Erfolgsrechnung ist der Grafik zu entnehmen.

Ertragsstruktur 2019

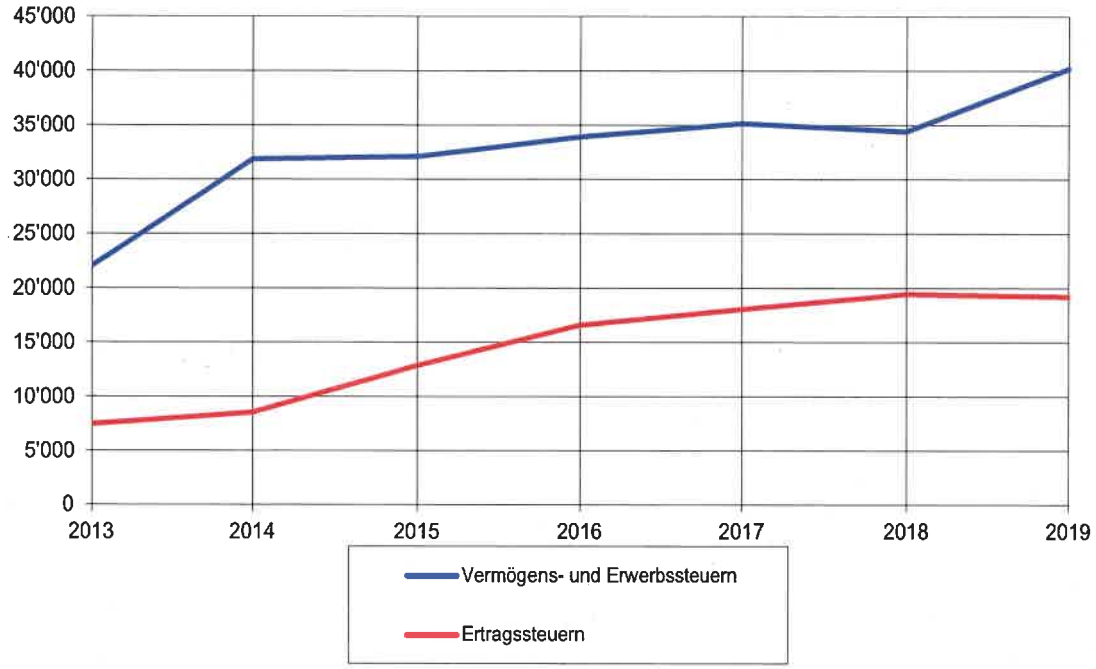


Die Vermögens- und Erwerbssteuern (CHF 40.2 Mio.) stellen auch im Jahr 2019 die wichtigste Einnahmenquelle der Gemeinde Schaan dar. Der Anteil an den gesamten Einnahmen liegt bei 52%. Der Anteil der Ertragssteuern (CHF 19.2 Mio. / Vorjahr CHF 19.5 Mio.) am Einnahmentotal ist um fünf Prozentpunkte auf nunmehr 25% gesunken. Auch im Jahr 2019 ist wiederum eine minime Kürzung dieser Einnahmequelle erfolgt, da der Anteil einer einzelnen Gemeinde gemäss Gesetz nicht mehr als 25% der Gesamteinnahmen aller Gemeinden entsprechen darf.

Das in der Gemeinde Schaan steuerbare Vermögen erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 1.8 Mia. auf CHF 8.4 Mia. Zudem erhöhte sich der gesamte Erwerb um 82.2 Mio. auf CHF 770.6 Mio. Dank eines guten Börsenjahres und etlichen neuen Steuersubjekten sowie ein paar einmaligen Sonderfällen konnte dieses Ergebnis erreicht werden.

Gesamthaft gesehen wurde mit einem Einnahmetotal von CHF 76.7 Mio. der Budgetbetrag (58.1 Mio.) um rund CHF 18.6 Mio. übertroffen. Im Vergleich zum Vorjahr betragen die Mehreinnahmen CHF 11.8 Mio., da die Steuereinnahmen alle Erwartungen und Prognosen übertroffen haben.

Entwicklung der Steuereinnahmen 2013 - 2019 in CHF 1'000



Gesamthaft haben die Steuereinnahmen trotz Wegfall von verschiedenen Steuerarten (zu 100% beim Land Liechtenstein) die Erwartungen überdurchschnittlich erfüllt. Auch zeigen die Selbstanzeigen der letzten Jahre wie in der Planung angenommen ihre Langzeitwirkung.

Die Ertragssteuer wird von juristischen Personen erhoben, die im Land ein nach kaufmännischer Art geführtes Gewerbe betreiben. Dank laufenden Anpassungen des Steuergesetzes und wirtschaftlich gute Bedingungen für unsere Grossunternehmen wurden mehr Gewinne versteuert. Trotzdem beträgt die Abnahme gegenüber dem Vorjahr 1.37%.

In der Rubrik **sonstiger Ertrag** können die nachstehenden Ertragssparten enthalten sein:

- Buchgewinne aus Wertschriften
- Liegenschafts- und Zinserträge
- Pacht- und Baurechtszinserträge
- Benützungsgebühren SAL
- Verkäufe von Wärme, Altstoffen etc.
- Verkaufserlöse von Grundstücken
- Rückerstattungen von Versicherungen etc.
- Gebühren für Amtshandlungen
- Verwaltungs- und Ordnungsbussen
- Eigenleistungen für den Werkleitungsbau
- Gebühren für Hausanschlüsse bei Neubauten

Aufwand nach Kostenarten

Die Gliederung der Erfolgsrechnung zeigt einen vertieften Einblick in die Kostenstruktur. Die gesamten Aufwendungen belaufen sich im Jahre 2019 auf CHF 34.5 Mio. (Budget CHF 38.3 Mio.). Aus der nachstehenden Tabelle ist ersichtlich, dass der Sachaufwand mit CHF 12.3 Mio. (Budget CHF 15.1 Mio.) den grössten Kostenanteil ausmacht.

in CHF 1'000

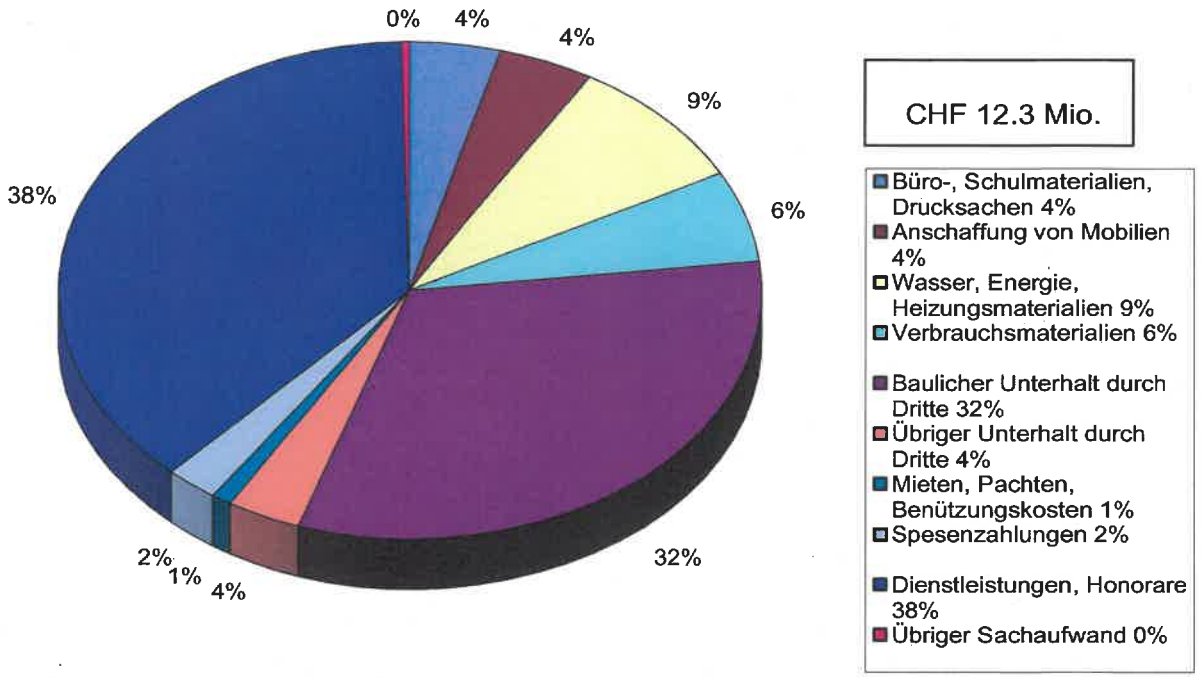
Aufwandarten	Rechnung 2019	Budget 2019	Abweichung in %
Personalaufwand	9'353	9'876	-5.30
Sachaufwand	12'348	15'082	-18.13
Entschädigungen	74	65	13.84
Beiträge (Land, Vereine, Private)	10'353	10'888	-4.92
Verschiedenes (vorwiegend unrealisierte Kurs- und Währungsverluste und Abschreibungen Finanzvermögen	2'423	2'410	0.53
Total	**34'551**	**38'321**	**-9.84**
Abschreibungen	6'240	7'124	-12.41

Tab. 3

Im **Personalaufwand** sind nebst den effektiv ausbezahlten Gehältern auch die Entschädigungen für Gemeinderat und Kommissionen enthalten. Ferner sind sämtliche Lohnnebenkosten wie Versicherungsbeiträge, Krankenkassenbeiträge und Spesenentschädigungen unter dieser Position verbucht. Eine Prozentaufteilung der gesamten Personalkosten auf die einzelnen Kategorien zeigt, dass die Gehälter mit 80.22 % den grössten Anteil darstellen. 14.66 % entfallen auf Versicherungsbeiträge inkl. Krankenkasse und 3.47 % auf Entschädigungen für Behörden und Kommissionen. In den restlichen 1.65 % sind Kosten für Dienstkleider, Weiterbildungen, Inserate für Neuanstellungen etc. enthalten. Im Vergleich zum Budget ergibt sich ein Minderaufwand von rund CHF 0.5 Mio.

Der gesamte **Sachaufwand** beläuft sich im Jahre 2019 auf CHF 12.3 Mio. (Budget CHF 15.1 Mio.). Die folgende Grafik zeigt, welche Aufwandarten unter dieser Position verbucht werden sowie deren Anteil am gesamten Sachaufwand.

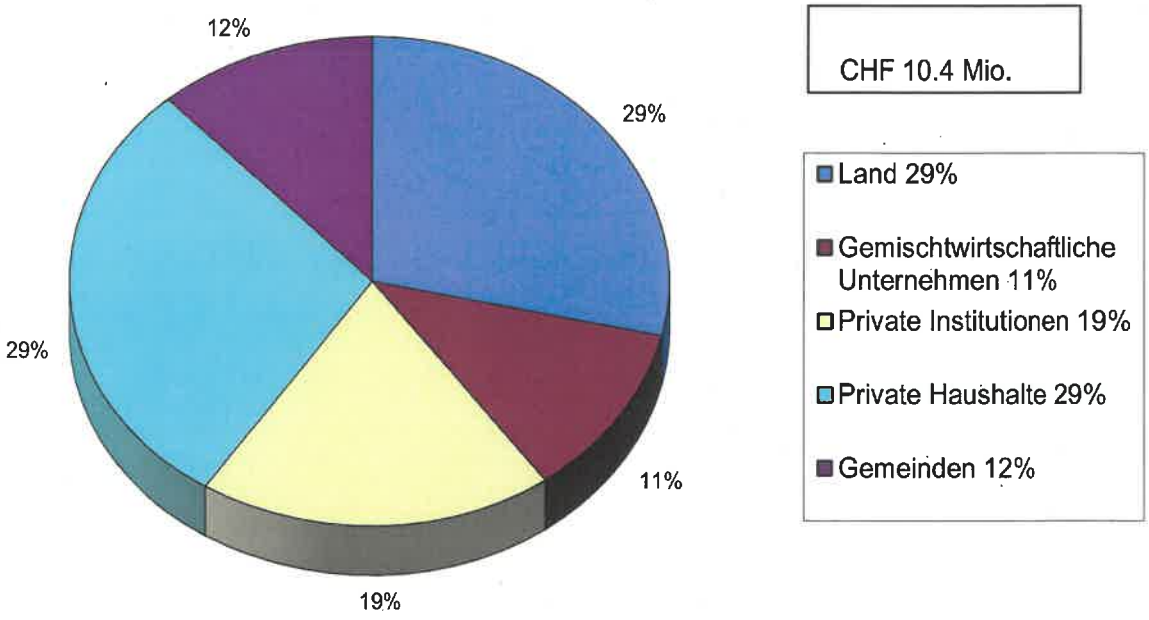
Zusammensetzung des Sachaufwandes 2019



In fast allen Bereichen des Sachaufwandes sind die Kosten gegenüber dem Budget nicht ausgeschöpft worden. Im Vergleich zum Vorjahr konnte der Aufwand gesenkt werden. Dies liegt daran, dass diverse Kleinprojekte, die nicht mehr in der Investitionsrechnung abgebildet werden, sondern aufgrund des neuen Finanzhaushaltsgesetzes der Gemeinden nicht mehr aktiviert werden, nicht umgesetzt oder verschoben wurden. Darum wird der Sachaufwand in den nächsten Jahren immer wieder Schwankungen unterworfen sein. Diese Kleinprojekte finden sich vor allem im baulichen Unterhalt.

Die **Beiträge** an verschiedene Organisationen machen den zweitgrössten Anteil (29.96 %) an den gesamten Aufwendungen aus. Die Zusammensetzung der Beitragszahlungen ist der folgenden Grafik zu entnehmen.

Zusammensetzung der Beiträge 2019



Die Beiträge an das Land enthalten hauptsächlich den Gemeindeanteil an die Primarlehrerlöhne (CHF 2.2 Mio.), die Kindergartenlöhne (CHF 0.5 Mio.) und die Beiträge an Sonderschulen und therapeutischen Massnahmen (0.3 Mio.). Unter der Rubrik „Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen" mit Total CHF 1.2 Mio. sind die Kostenbeiträge an die Liecht. Alters- und Krankenhilfe LAK, an die Schwimm- und Badeanstalt Mühleholz und an den LBA Ortsbus verbucht. Die Rubrik „Private Institutionen" mit CHF 2.0 Mio. enthält hauptsächlich die Zahlungen an das Theater am Kirchplatz, die Dorfvereine, die Familienhilfe, das Kirchenwesen und an private Hilfsorganisationen. Im Betrag von CHF 3.0 Mio. an Private Haushalte sind die Aufwendungen Förderungsmassnahmen Umwelt sowie für den Lastenausgleich gemäss Sozialhilfegesetz enthalten. Zudem werden hier auch die Ergänzungsleistungen zur AHV/IV und die Betreuungs- und Pflegegelder belastet. Im Bereich der Beiträge „Gemeinden" befindet sich vor allem der Betriebskostenbeitrag an den Abwasserzweckverband der Gemeinden Liechtensteins.

Die in der Tabelle der Aufwandarten aufgeführte Position **Verschiedenes** enthält die Aufwendungen für die Abschreibung von Steuerausfällen und die Anpassung des Delkredere-Kontos (Rückstellung für mögliche Debitorenausfälle) sowie die realisierten als auch die nicht realisierten Kursverluste der Sonderfinanzanlagen. Weiters werden hier neu die gesetzlichen Abschreibungen für Hochbauten des Finanzvermögens verbucht.

Im Jahre 2019 hat die Gemeinde Schaan insgesamt CHF 6.2 Mio. (Budget CHF 7.1 Mio.) für **Abschreibungen** aufgewendet. Vom gesamten Abschreibungsbetrag entfallen CHF 4.4 Mio. oder 70.13 % auf Hochbauten und CHF 0.5 Mio. oder 8.60 % auf Tiefbauten, die nun auch wertberichtigt werden. Grund für die gegenüber dem Vorjahr höheren Abschreibungen ist der Tiefbau. Dieser wird nach Fertigstellung aktiviert und über 40 bis 50 Jahre abgeschrieben.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist die Ausgaben für die Schaffung von Vermögenswerten aus, welche für die Öffentlichkeit oder Verwaltung eine erhöhte Nutzung in quantitativer oder qualitativer Hinsicht ermöglichen. Diesen Ausgaben stehen spezielle Erträge bzw. Kostenbeiträge gegenüber. Als Saldo ergeben sich die Nettoinvestitionen, welche aus dem Ertragsüberhang der Erfolgsrechnung zu decken sind oder für deren Finanzierung auf Reserve- oder Fremdmittel zurückzugreifen ist.

Im Jahre 2019 hat die Gemeinde Schaan insgesamt CHF 12.5 Mio. für Investitionen aufgewendet. Einnahmen konnten im Berichtsjahr keine verbucht werden. Lediglich eine Umbuchung in das Finanzvermögen aufgrund der Renovierung der Liegenschaft „Steinegerta". Somit liegen die Nettoinvestitionen auch bei CHF 12.5 Mio. Im Voranschlag für das Jahr 2019 waren Netto-Investitionen von CHF 19.0 Mio. vorgesehen. Aus verschiedenen Gründen konnten jedoch nicht alle Vorhaben realisiert werden.

Investitionsrechnung 2019 mit Budgetvergleich

in CHF 1'000

Bezeichnung	Ausgaben			Einnahmen		
	Ist	Budget	Abw. in %	Ist	Budget	Abw. in %
Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0	0.00
Öffentliche Sicherheit	1'179	1'493	-21.04	0	0	0.00
Bildung	199	200	-0.50	0	0	0.00
Kultur, Freizeit, Kirche, Friedhof	1'304	1'750	-25.49	0	0	0.00
Gesundheit	0	0	0	0	0	0.00
Soziale Wohlfahrt	604	1'274	-52.60	0	0	0.00
Verkehr	6'019	9'434	-36.20	0	0	0.00
Umwelt, Raumordnung	2'299	4'497	-48.88	0	0	0.00
Volkswirtschaft	557	375	48.53	0	0	0.00
Finanzen	342	850	-59.77	0	850	100.00
Total	**12'503**	**19'873**	**-37.09**	**0**	**850**	**100.00**
Nettoinvestitionen	**12'503**	**19'023**				

Tab. 4

Allgemeine Verwaltung

Unter diesem Verwaltungszweig sind im Jahr 2019 keine Kosten angefallen.

Öffentliche Sicherheit

Der Bau des neuen Feuerwehrdepots konnte abgeschlossen werden. Erfreulicher Weise ist das Budget nicht vollständig ausgeschöpft worden. Dies liegt auch daran, dass der Bau im Jahr 2018 schneller vorangekommen ist als geplant.

Bildung

Für die Überdachung des Aussenplatzes mussten noch Restzahlungen ausgeführt werden. Die Neugestaltung des Parkplatzes Süd hat die geplanten Kosten um 6.54% unterschritten.

Kultur, Freizeit, Kirche, Friedhof

Für das Jahr 2019 wurde unter dieser Rubrik ein Begehungsturm beim Spielplatz auf Dux in das Budget aufgenommen. Dieses Projekt wurde für weitere Abklärungen zurückgestellt, damit ausreichende Grundlagen beschafft und erstellt werden können. Auch hatte sich der Baustart der Tennisanlage Dux leicht verschoben.

Soziale Wohlfahrt

Der Neubau der Jugendherberge Schaan-Vaduz hat das Ziel sowohl in der Planung als auch im Budget erreicht. Da aber im Jahr 2018 der Bau des neuen LAK in Mauren viel schneller voran gekommen ist, wurde das Budget im 2019 dementsprechend unterschritten.

Verkehr

Unter dem Verwaltungszweig Verkehr waren Investitionen in Höhe von CHF 9.4 Mio. budgetiert, realisiert wurden jedoch nur CHF 6.0 Mio. Die grössten Abweichungen sind bei den Projekten Sanierung Gapetschstrasse (CHF 838'000.00), Erschliessung Industriezone (CHF 125'000.00), den Brückensanierungen (CHF 225'000.00) und der Erweiterung Werkhof (CHF 1'233'000.00) festzustellen.

- Sanierung Gapetschstrasse: Aufgrund von Einsprachen hat es Verschiebungen gegeben
- Erschliessung Industriezone: Verschiebung ins Folgejahr
- Brückensanierungen: Tröxlegass billiger als geplant und die Rüfenüberquerung für den Liechtensteinweg wurde nicht umgesetzt
- Erweiterung Werkhof: Verschiebung der Arbeiten ins Folgejahr

Umwelt, Raumordnung

Der Verwaltungszweig Umwelt, Raumordnung enthält unter anderem die Hauptbereiche Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Schuttdeponie und Gewässerverbauung. Dafür waren im Jahr 2019 insgesamt CHF 4.5 Mio. vorgesehen, benötigt wurden Mittel von CHF 2.3 Mio. Die Budgetunterschreitungen ergaben sich vor allem aus Verschiebungen in das Jahr 2020 und der geplante Entwässerungsgraben im Industriegebiet wurde auch um ein Jahr verschoben.

Volkswirtschaft

In diesem Verwaltungszweig wurden Maschinen für den Forst und Beiträge für die vom Land durchgeführten Alpsanierungen, welche die Gemeinde mitfinanziert, budgetiert. Zudem wurde nachträglich ein Baukostenbeitrag an die Cipra International gesprochen.

Finanzen

Im Bereich Finanzen bzw. Finanzliegenschaften hat die geplante Sanierung der Liegenschaft „Steinegerta" begonnen. Diese Kosten werden eins zu eins wieder in das Finanzvermögen der Gemeinde umgebucht.

Bilanz

Über den Vermögensstand der Gemeinde gibt die Schlussbilanz per 31.12.2019 Auskunft. Die Aktivseite weist ein Finanzvermögen von CHF 290.8 Mio. und ein Verwaltungsvermögen von CHF 100.7 Mio. aus. Diesen Vermögenswerten stehen auf der Passivseite Verbindlichkeiten und Verpflichtungen in Höhe von CHF 18.2 Mio. und ein Reinvermögen von CHF 373.2 Mio. gegenüber.

Bilanz (in CHF 1'000)	**31.12.19**	**31.12.18**	**Veränderung absolut**
Finanzvermögen	290'755	257'382	33'373
Verwaltungsvermögen	100'711	94'790	5'921
Aktiven	391'466	352'172	39'294
Fremde Mittel	18'230	14'875	3'355
Reinvermögen	373'236	337'297	35'938
Passiven	391'466	352'172	39'294

Über die Vermögenslage der Gemeinde gibt das vereinfachte Modell der Gegenüberstellung von greifbaren Mitteln und dem eingesetzten Fremdkapital Auskunft. Dabei wird davon ausgegangen, dass die Bestandteile des Verwaltungsvermögens an einen bestimmten Zweck gebunden und daher nur schwer realisierbar sind. Im Gegensatz dazu kann das Finanzvermögen für die Finanzierung künftiger Ausgaben eingesetzt werden.

Aufgrund dieser Berechnung ergibt sich für die Gemeinde Schaan per Ende Dezember 2019 ein **Netto-Finanzvermögen von CHF 272.5 Mio.** Im Vergleich zum Vorjahr entspricht dies einem **Wachstum in den Reserven von CHF 30.0 Mio.** Vom Netto-Finanzvermögen in Höhe von CHF 272.5 Mio. entfallen per Ende Dezember 2019 **CHF 76.8 Mio.** auf **Flüssige Mittel** (Kassa, Postcheck und Bankguthaben).

Im Verwaltungsvermögen von CHF 100.7 Mio. sind nebst den Buchwerten der Grundstücke, Gebäude und übrigen Anlagen auch das Darlehen an die Pensionskasse des Landes Liechtenstein und die neu zu aktivierenden Tiefbauten (vor allem Strassen), die nach dem Finanzhaushaltsgesetz über eine Laufzeit von 40 bis 50 Jahren abgeschrieben werden.

Bilanzanpassung

Die Bewertungsanpassungen aufgrund der Umstellung der Rechnungslegung führen somit zu einer Aufwertung der Gemeindebilanz per 01.01.2018 um gesamthaft TCHF 60'524. Bei einer solch grundsätzlichen Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze handelt es sich um einen einmaligen und ausserordentlichen Vorgang.

Zur Gewährleistung der Stetigkeit der Erfolgsrechnung und aus Transparenzgründen wurden die Bewertungsanpassungen nicht über die Erfolgsrechnung, sondern gemäss Art. 33 Abs. 2 GFHG erfolgsneutral direkt ins Eigenkapital, bzw. in die neugeschaffene Position Neubewertungsreserve gebucht. Diese Reserve wurde nun per 01.01.2019 ins Eigenkapital der Gemeinde Schaan umgebucht und in Zukunft nicht mehr ausgewiesen.

Nachfolgend sind die Details zur Erfolgs- und Investitionsrechnung 2019 ersichtlich. Gemäss Gemeinde-Finanzhaushaltsverordnung Art. 15 Punkt 2) Abs. c) sind diese Rechnungen nach Hauptkonten gegliedert darzustellen. Aus Datenschutzüberlegungen wird nur ein Zusammenzug der Konten auf Dienststellenbasis gezeigt und veröffentlicht.

Erfolgsrechnung 2019 - Detail

KONTO	TITEL	SOLL	HABEN
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'376'090.54	265'347.82
01	*Legislative*	*734'094.78*	
011	Gemeinde-Versammlung (Legislative)	145'238.20	
012	Gemeinderat/Kommissionen	588'856.58	
02	*Gemeindeverwaltung*	*3'109'834.86*	*220'704.47*
020	Gemeindeverwaltung	1'956'994.88	126'527.90
026	Gemeindebauverwaltung	1'152'839.98	94'176.57
03	*Leistungen für Pensionierte*	*70'455.20*	
030	Leistungen für Pensionierte	70'455.20	
09	*Verwaltungsliegenschaften*	*461'705.70*	*44'643.35*
090	Verwaltungsliegenschaften	187'916.45	32'803.85
091	Rathaus Schaan	273'789.25	11'839.50
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	889'326.60	63'479.00
10	*Rechtswesen*	*205'856.47*	*24'666.00*
101	Marktwesen (Jahr-, Kunsthandwerkmarkt)	47'207.42	24'666.00
105	Grundbuchwesen, Vermessung	158'649.05	
11	*Polizei*	*361'716.27*	*19'330.85*
110	Polizei	361'716.27	19'330.85
14	*Feuerwehr*	*309'278.81*	*19'482.15*
140	Feuerwehr / Zivilschutz	309'278.81	19'482.15
16	*Zivilschutz*	*12'475.05*	
160	Zivilschutz	12'475.05	
2	BILDUNG	6'127'284.76	380'060.24
20	*Kindergärten*	*813'239.51*	*22'345.15*
200	Kindergärten	813'239.51	22'345.15
21	*Volksschule*	*5'001'493.60*	*357'715.09*
210	Primarschule Resch	3'031'029.42	216'466.70
212	Musikschule	72'747.25	28'102.75
213	Schulanlagen	1'806'189.66	113'145.64
219	Primarschule übr. (Sekretariat)	91'527.27	
22	*Sonderschulung*	*259'193.00*	
220	Sonderschulung	259'193.00	
29	*Uebriges Bildungswesen*	*53'358.65*	
290	Uebriges Bildungswesen	53'358.65	
3	KULTUR, FREIZEIT, KIRCHE, FRIEDHOF	7'162'283.12	689'906.20
30	*Kultur-Förderung*	*2'828'434.48*	*463'396.20*
300	Kulturförderung	1'190'592.44	200.00
301	Archiv und Sammlungen	225'785.07	1'975.00
303	SAL Saal am Lindaplatz	1'394'130.32	459'856.20
305	Dorfchronik / Familienforschung	17'926.65	1'365.00
32	*Medien*	*158'742.80*	
320	Massenmedien/Öffentlichkeitsarbeit	158'742.80	
33	*Parkanlagen, Wanderwege*	*498'611.38*	
330	Parkanlagen und Spielplätze	498'611.38	
34	*Sport*	*1'247'675.49*	*66'810.95*
340	Sport	161'396.36	
341	Schwimmbad Mühleholz	255'000.00	
343	Sportanlagen Rheinwiese + Jugendheim	831'279.13	66'810.95
35	*Uebrige Freizeit*	*1'371'356.37*	*122'665.30*
350	Uebrige Freizeitgestaltung	16'584.55	
351	Freizeit und Kultur	1'261'402.34	122'665.30
352	Sport- und Freizeitanlagen Dux	57'926.23	
353	Vereinslokale Hennafarm 10	35'443.25	
39	*Kirchenwesen*	*1'057'462.60*	*37'033.75*
390	Kirche	925'352.26	33'733.75
391	Friedhof, Bestattung	132'110.34	3'300.00

Erfolgsrechnung 2019 – Detail

KONTO	TITEL	SOLL	HABEN
4	GESUNDHEIT	40'735.80	
44	*Krankenpflege*	*2'370.50*	
440	Krankenpflege	2'370.50	
45	*Krankheitsbekämpfung*	*100.00*	
450	Krankheitsbekämpfung	100.00	
46	*Schulgesundheitsdienst*	*11'825.45*	
460	Schulgesundheitsdienst	11'825.45	
49	*Uebriges Gesundheitswesen*	*26'439.85*	
490	Uebriges Gesundheitswesen	26'439.85	
5	SOZIALE WOHLFAHRT	4'683'303.65	142'073.25
50	*Sozialversicherungen*	*1'833'410.27*	
500	Sozialversicherungen	1'833'410.27	
54	*Jugend*	*380'048.59*	
540	Jugend	380'048.59	
55	*Invalidität*		
550	Invalidität		
57	*Altersheime*	*945'213.80*	*142'073.25*
570	Alterswohnheime LAK	891'550.65	
571	Wohnen für Senioren	53'663.15	142'073.25
58	*Allgemeine Fürsorge*	*1'417'190.48*	
580	Allgemeine Fürsorge	174'270.32	
581	Sozialhilfe	814'601.90	
589	Familienhilfe	428'318.26	
59	*Hilfsaktionen*	*107'440.51*	
590	Hilfsaktionen	107'440.51	
6	VERKEHR	1'691'785.10	621'508.40
62	*Gemeindestrassen*	*1'409'077.45*	*536'988.40*
620	Gemeindestrassen	1'076'611.04	23'338.75
621	Strassenbeleuchtung	186'429.15	
623	Parkierung (Tiefgaragen, Parkhäuser)	146'037.26	513'649.65
69	*Uebriger Verkehr*	*282'707.65*	*84'520.00*
690	Uebriger Verkehr	282'707.65	84'520.00
7	UMWELT, RAUMORDNUNG	4'193'808.52	5'807'926.14
70	*Wasserversorgung / Wasserwerk*	*1'181'228.79*	*1'732'016.39*
701	Wasserversorgung / Wasserwerk	1'181'228.79	1'732'016.39
71	*Abwasserbeseitigung*	*1'422'339.25*	*2'487'843.00*
710	Abwasserbeseitigung	1'422'339.25	2'487'843.00
72	*Abfallbeseitigung u. Schuttdeponie*	*869'547.11*	*1'504'043.45*
720	Abfallbeseitigung	298'731.38	271'034.46
721	Schuttdeponie Ställa	570'815.73	1'233'008.99
75	*Gewässerverb./Grabenunterhalt*	*163'678.20*	
750	Gewässerverbauung/Grabenunterhalt	163'678.20	
77	*Naturschutz*	*5'525.40*	
78	*Uebriger Umweltschutz*	*323'569.17*	*84'023.30*
780	Uebriger Umweltschutz	275'342.26	83'300.00
782	Gemeindenetzwerk	48'226.91	723.30
79	*Raumordnung*	*227'920.60*	
790	Raumordnung	227'920.60	

Erfolgsrechnung 2019 – Detail

KONTO	TITEL	SOLL	HABEN
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'093'686.56	548'841.51
80	*Landwirtschaft*	*385'275.89*	*1'905.00*
800	Landwirtschaft	151'146.95	1'905.00
801	Alpwirtschaft	187'398.79	
803	Pumpwerk Drainage	6'164.20	
804	Drainagen Anlage	40'565.95	
81	*Forstwirtschaft*	*1'250'355.29*	*538'077.46*
810	Forstwirtschaft	680'624.34	287'370.99
811	Kulturen, Pflegemassnahmen	106'296.80	54'082.50
812	Holzernte	400'517.55	196'623.97
813	Wegunterhalt	62'916.60	
82	*Jagd*	*69'385.60*	*6'224.05*
820	Jagd	69'385.60	6'224.05
83	*Kommunale Werbung*	*19'410.75*	
830	Kommunale Werbung	19'410.75	
84	*Industrie, Gewerbe, Handel*	*95'885.48*	*226.05*
840	Industrie, Gewerbe, Handel	95'885.48	226.05
86	*Energie*	*273'373.55*	*2'408.95*
860	Energie	273'373.55	2'408.95
9	FINANZEN, STEUERN	10'786'677.50	69'464'484.30
90	*Gemeindesteuern*	*70'490.18*	*59'431'028.53*
900	Gemeindesteuern	70'490.18	40'233'290.08
905	Andere Steuern		19'197'738.45
94	*Kapitaldienst*	*3'199'366.70*	*8'736'385.10*
940	Kapitaldienst	399'755.80	409'713.75
941	Kapitaldienst Sonderfinanzanlagen	265'445.20	3'177'180.25
942	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'315'559.90	5'149'491.10
943	Abgaben und Abschreib. Finanzvermögen	218'605.80	
99	*Mittel der Selbstfinanzierung*	*7'516'820.62*	*1'297'070.67*
990	Abschreibungen	6'239'749.95	
992	Aufteilbare Posten	1'297'070.67	1'297'070.67
993	Neutrale Posten	-20'000.00	
	Zwischentotal	42'044'982.15	77'983'626.86
	Gesamtgewinn	35'938'644.71	
	Summe	77'983'626.86	77'983'626.86

Investitionsrechnung 2019 - Detail

KONTO	TITEL	SOLL	HABEN
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG		
02	*Gemeindeverwaltung*		
020	Gemeindeverwaltung		
09	*Verwaltungsliegenschaften*		
090	Verwaltungsliegenschaften		
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'178'519.70	
11	*Polizei*		
110	Polizei		
14	*Feuerwehr*	*1'178'519.70*	
140	Feuerwehr / Zivilschutz	1'178'519.70	
2	BILDUNG	199'098.05	
21	*Volksschule*	*199'098.05*	
213	Schulanlagen	199'098.05	
29	*Uebriges Bildungswesen*		
290	Uebriges Bildungswesen		
3	KULTUR, FREIZEIT, KIRCHE, FRIEDHOF	1'304'243.95	
33	*Parkanlagen, Wanderwege*		
330	Parkanlagen und Spielplätze		
34	*Sport*	*111'969.60*	
340	Sport		
341	Schwimmbad Mühleholz	111'969.60	
343	Sportanlagen Rheinwiese + Jugendheim		
35	*Uebrige Freizeit*	*501'370.90*	
352	Sport- und Freizeitanlagen Dux	501'370.90	
39	*Kirchenwesen*	*690'903.45*	
390	Kirche	12'505.50	
391	Friedhof, Bestattung	678'397.95	
4	GESUNDHEIT		
44	*Krankenpflege*		
440	Krankenpflege		
5	SOZIALE WOHLFAHRT	604'388.75	
54	*Jugend*	*456'375.80*	
540	Jugend	456'375.80	
57	*Altersheime*	*148'012.95*	
570	Alterswohnheime LAK	148'012.95	
6	VERKEHR	6'018'776.54	
62	*Gemeindestrassen*	*6'018'776.54*	
620	Gemeindestrassen	5'808'038.08	
621	Strassenbeleuchtung	185'468.46	
622	Bodenauslösungen	25'270.00	

Investitionsrechnung 2019 - Detail

KONTO	TITEL	SOLL	HABEN
7	UMWELT, RAUMORDNUNG	2'298'978.36	
70	*Wasserversorgung / Wasserwerk*	*839'004.90*	
701	Wasserversorgung / Wasserwerk	839'004.90	
71	*Abwasserbeseitigung*	*1'131'272.61*	
710	Abwasserbeseitigung	1'131'272.61	
72	*Abfallbeseitigung u. Schuttdeponie*	*328'700.85*	
721	Schuttdeponie Ställa	328'700.85	
75	*Gewässerverb./Grabenunterhalt*		
750	Gewässerverbauung/Grabenunterhalt		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	556'681.45	
80	*Landwirtschaft*	*227'370.45*	
801	Alpwirtschaft	227'370.45	
81	*Forstwirtschaft*	*26'817.30*	
812	Holzernte	26'817.30	
83	*Kommunale Werbung*	*92'645.15*	
830	Kommunale Werbung	92'645.15	
84	*Industrie, Gewerbe, Handel*	*209'848.55*	
840	Industrie, Gewerbe, Handel	209'848.55	
9	FINANZEN, STEUERN	341'703.35	6'581'453.30
94	*Kapitaldienst*	*341'703.35*	*341'703.35*
942	Liegenschaften des Finanzvermögens	341'703.35	341'703.35
99	*Mittel der Selbstfinanzierung*		*6'239'749.95*
999	Mittel der Selbstfinanzierung		6'239'749.95
	Zwischentotal	12'502'390.15	6'581'453.30
	Gesamtverlust		5'920'936.85
	Summe	12'502'390.15	12'502'390.15

Schaan, Juni 2020