



Speicher
NAHELIEGEND.

JAHRESRECHNUNG 2019

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2019 | 2 |
| Übersicht Jahresrechnung | 4 |
| Bericht der Geschäftsprüfungskommission | 5 |
| Gestuffer Erfolgsausweis | 6 |
| Erfolgsrechnung Artengliederung | 7 |
| Investitionsrechnung Artengliederung | 10 |
| Geldflussrechnung | 11 |
| Bilanz | 12 |

Anhang

| | |
|---|----|
| Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung..... | 13 |
| Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung | 16 |
| Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung..... | 18 |
| Erläuterungen zu Bilanzpositionen | 19 |
| Anlagespiegel Finanzvermögen | 20 |
| Anlagespiegel Verwaltungsvermögen | 21 |
| Beteiligungsspiegel Finanzvermögen..... | 22 |
| Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen | 22 |
| Verpflichtungskredite..... | 22 |
| Rückstellungsspiegel | 22 |
| Eigenkapitalnachweis..... | 23 |
| Gewährleistungsspiegel | 23 |
| Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 23 |
| Wesentliche Kreditüberschreitungen | 24 |
| Finanzkennzahlen | 28 |
| Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung | 31 |
| Investitionsrechnung Funktionale Gliederung..... | 35 |

Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2019

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2019 vorzulegen. Die umfangreiche Rechnungslegung erfolgt auf der Grundlage des kantonalen Finanzhaushaltgesetzes und auf der Basis des harmonisierten Rechnungsmodells HRM2. Sollten Sie sich für Detailzahlen interessieren, so können Sie die ausführliche Jahresrechnung bei der Gemeindekanzlei oder über die Homepage (www.speicher.ch) beziehen.

Die Frist für das fakultative Referendum läuft vom 02. Juni 2020 bis zum 01. Juli 2020.

Erfolgsrechnung

Die Gemeinde Speicher kann einen sehr erfreulichen Rechnungsabschluss präsentieren. Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Gesamtertrag von CHF 32'075'886.68 und einem Gesamtaufwand von CHF 30'723'264.94 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'352'621.74 ab. Dieser Mehrertrag wird dem Eigenkapital zugewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2019 beträgt der Besserabschluss CHF 1'309'721.74. Im Voranschlag 2019 war ein Ertragsüberschuss von CHF 42'900.00 budgetiert.

Der Mehrertrag ist im Wesentlichen auf folgende Faktoren zurückzuführen:

- Mehrertrag bei den ordentlichen Steuern: Nachsteuern, Vermögenssteuern, Quellensteuer und Kapitalsteuern
- Mehrertrag bei den Sondersteuern: Grundstückgewinnsteuern, Handänderungssteuern und Erbschaftssteuern
- Gewinn aus Verkauf von Liegenschaften (Vorderer Flecken 1)
- Marktwertanpassungen durch aktuelle Liegenschaftsschätzungen

Investitionsrechnung

Die Bruttoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen CHF 118'809.86, budgetiert war ein Aufwand von CHF 70'000.00.

Die Aufwendungen betreffen folgende Bereiche:

- Investitionen Appenzeller Bahnen AG (budgetiert)
- Restbeträge aus Wasserleitungsbau die im Vorjahr (2018) noch nicht abgeschlossen werden konnten

Den Aufwendungen stehen Einnahmen aus Subventionen im Betrag von CHF 151'945.65 gegenüber, welche ebenfalls Investitionen aus dem Vorjahr betreffen.

Insgesamt resultiert bei den Investitionen ein Einnahmenüberschuss von CHF 33'135.79.

Aufbau der Jahresrechnung nach HRM2

Im Hauptteil werden die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung nach Artengliederung dargestellt. Der gestufte Erfolgsausweis, die Geldflussrechnung und die Bilanz ergänzen den ersten Teil. Im Anhang können umfangreiche Informationen zur finanziellen Lage und Entwicklung entnommen werden (siehe Inhaltsverzeichnis). Zudem werden wesentliche Kreditüberschreitungen begründet. Die funktionale Gliederung der Erfolgs- und Investitionsrechnung werden ebenfalls im Anhang in Kurzform dargestellt. Die ausführliche Darstellung ist über www.speicher.ch abrufbar oder von der Gemeindekanzlei zu beziehen.

Steuereingang

Der gesamte Fiskalertrag (inkl. der Sondersteuern und der Verkehrsabgaben LSVA) liegt bei CHF 18'540'533.21. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen betragen CHF 14'279'345.00 (ohne Wertberichtigung) und sind um rund CHF 93'655.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Kanton hat schon im August 2019 die Prognosen für die Steuerträge der natürlichen Personen nach unten korrigiert. Dies aufgrund des schwächeren Wirtschaftswachstums und einer sich abzeichnenden leichten Rezession.

Die Erträge bei den juristischen Personen von CHF 1'028'445.41 sind um rund 8,25% höher als im Voranschlag. Die Steigerung bei den Steuerträgen der juristischen Personen ist sehr erfreulich. Es muss sich nun zeigen, dass dieses Wachstum nachhaltig ist.

Die Sondersteuern unterliegen erfahrungsgemäss grösseren Unsicherheiten und Schwankungen. Der anhaltende Bauboom reflektiert das um rund CHF 1'250'000.00 bessere Ergebnis als budgetiert. Darin zu berücksichtigen ist aber ein Einmaleffekt bei den Grundstückgewinnsteuern. Im Zusammenhang mit der Umstellung der Verrechnung neu durch die Kantonale Steuerverwaltung wurden beinahe sämtliche hängigen Steuerveranlagungen aufgearbeitet und das bestehende Depot für die Grundstückgewinnsteuern aufgelöst.

Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens betragen insgesamt CHF 898'600.00. Aufgrund des guten Ergebnisses konnten ausserplanmässige Abschreibungen im Betrag von CHF 1'734'137.35 vorgenommen werden. Aus den Abschreibungsreserven können wiederum CHF 62'757.14 entnommen werden.

Der Mehrertrag von CHF 1'352'621.74 wird dem Eigenkapital zugewiesen. Ein höheres Eigenkapital erleichtert künftig die Finanzierung aufwendiger Infrastrukturanierungen.

Speicher, im April 2020

Gemeinderat Speicher

Der Gemeindepräsident: Paul König

Die Gemeindeschreiberin: Michal Herzog

Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

| | Rechnung 2019 | Voranschlag 2019 | Rechnung 2018 |
|-----------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Ertrag | 32'075'886.68 | 29'172'550.00 | 30'880'655.32 |
| Aufwand | 30'723'264.94 | 29'129'650.00 | 28'093'996.77 |
| Ertrags-/ Aufwandüberschuss | 1'352'621.74 | 42'900.00 | 2'786'658.55 |

Investitionsrechnung

| | Rechnung 2019 | Voranschlag 2019 | Rechnung 2018 |
|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Ausgaben | 118'809.86 | 70'000.00 | 1'007'314.10 |
| Einnahmen / Subventionen | 151'945.65 | | 190'832.05 |
| Nettoinvestitionen | -33'135.79 | 70'000.00 | 816'482.05 |

Bilanz

| | Rechnung 2019 | Veränderung | 01.01.2019 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| Finanzvermögen | 16'525'152.95 | 1'948'299.92 | 14'576'853.03 |
| Verwaltungsvermögen | 22'116'205.89 | -2'644'416.00 | 24'760'621.89 |
| Fremdkapital | 23'924'276.73 | -1'250'071.49 | 25'174'348.22 |
| Eigenkapital | 14'717'082.11 | 553'955.41 | 14'163'126.70 |
| Bilanzsumme | 38'641'358.84 | -696'116.08 | 39'337'474.92 |

Finanzierungs-Überschuss/ -Fehlbetrag

| | Rechnung 2019 | Voranschlag 2019 | Rechnung 2018 |
|--------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Nettoinvestitionen | 33'135.79 | -70'000.00 | -816'482.05 |
| Abschreibungen VV + Inv. Beitr. | 939'900.00 | 965'350.00 | 924'500.00 |
| zusätzliche Abschreibungen | 1'734'137.35 | | |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 1'352'621.74 | 42'900.00 | 2'786'658.55 |
| Ergebnis Spezialfinanzierung | -689'055.13 | -477'225.00 | -281'805.58 |
| Auflösung zusätzliche Abschreibungen | -62'757.14 | -62'800.00 | -62'757.14 |
| Finanzierungs-Überschuss/-Fehlbetrag | 3'307'982.61 | 398'225.00 | 2'550'113.78 |

Bericht der Geschäftsprüfungskommission

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

In Ihrem Auftrag prüften wir, fachkundig unterstützt durch die BDO AG, Wirtschaftsprüfung, St. Gallen, die Jahresrechnung 2019 der Politischen Gemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019, die Investitionsrechnung 2019, die Geldflussrechnung 2019, den Anhang 2019 und die per 31. Dezember 2019 abgeschlossene Bilanz.

Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese Unterlagen zu prüfen und zu beurteilen. Im Sinne von Art. 38 Abs. 4 des Finanzhaushaltsgesetzes haben wir die Prüfung der Jahresrechnung einem anerkannten externen Revisionsunternehmen übertragen.

Dieses prüfte die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilte es die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Aufgrund der durchgeführten Prüfungen und Kontrollen sowie der uns erteilten Auskünfte stellen wir fest, dass:

- die per 31. Dezember 2019 abgeschlossene Jahresrechnung mit der Buchhaltung übereinstimmt,
- die Gemeindebuchhaltung entsprechend dem Finanzhaushaltsgesetz ordnungsgemäss geführt wurde,
- bei der Darstellung der Vermögenslage sowie des Jahresergebnisses die allgemein gültigen Bewertungsgrundsätze eingehalten sind.

Wir beantragen Ihnen, von der vorliegenden Jahresrechnung in zustimmendem Sinne Kenntnis zu nehmen.

Die Genehmigung der Jahresrechnung unterliegt, gemäss Art. 11 Abs. 2 lit. a der Gemeindeordnung, dem fakultativen Referendum.

Speicher, im April 2020

Die Geschäftsprüfungskommission

Tobias Schiltknecht
Christof Chapuis
Michèle Zanettin
Urban Walser
Julia Nentwich

Gestuffer Erfolgsausweis

| | Rechnung 2019 Betrag | Voranschlag 2019 Betrag | Rechnung 2018 Betrag |
|---|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 28'833'506.47 | 28'932'875.00 | 27'505'652.46 |
| 30 Personalaufwand | 11'528'123.52 | 11'770'575.00 | 11'352'934.06 |
| 31 Sach- und übriger Aufwand | 6'370'954.20 | 6'547'000.00 | 6'108'305.20 |
| 33 Abschreibungen | 898'600.00 | 924'100.00 | 883'200.00 |
| 35 Einlagen | 9'120.93 | | 94'070.40 |
| 36 Transferaufwand | 10'001'126.07 | 9'658'200.00 | 9'009'078.76 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 25'581.75 | 33'000.00 | 58'064.04 |
| Betrieblicher Ertrag | 28'944'940.03 | 28'269'950.00 | 29'852'392.68 |
| 40 Fiskalertrag | 18'540'533.21 | 17'312'800.00 | 18'736'345.44 |
| 42 Entgelte | 3'633'103.17 | 4'105'500.00 | 4'205'166.92 |
| 45 Entnahmen Fonds | 36'011.20 | 34'700.00 | 53'728.20 |
| 46 Transferertrag | 6'735'292.45 | 6'816'950.00 | 6'857'152.12 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 111'433.56 | -662'925.00 | 2'346'740.22 |
| 34 Finanzaufwand | 202'280.95 | 162'100.00 | 203'325.15 |
| 44 Finanzertrag | 1'881'194.21 | 327'900.00 | 331'792.76 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 1'678'913.26 | 165'800.00 | 128'467.61 |
| Operatives Ergebnis | 1'790'346.82 | -497'125.00 | 2'475'207.83 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | -1'736'137.35 | | -98'449.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 546'600.00 | | 65'337.00 |
| 48 Auflösung zusätzliche Abschreibungen | 62'757.14 | -62'800.00 | 62'757.14 |
| 90 Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag | 689'055.13 | -477'225.00 | 281'805.58 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -437'725.08 | 540'025.00 | 311'450.72 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 1'352'621.74 | 42'900.00 | 2'786'658.55 |

Erfolgsrechnung Artengliederung

| | | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|-----------|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 31'412'320.07 | | 29'606'875.00 | | 28'375'802.35 | |
| 30 | Personalaufwand | 11'528'123.52 | | 11'770'575.00 | | 11'352'934.06 | |
| 300 | Behörden, Kommissionen | 312'342.40 | | 339'200.00 | | 305'416.50 | |
| 301 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 4'529'899.30 | | 4'607'375.00 | | 4'436'226.45 | |
| 302 | Löhne der Lehrkräfte | 4'736'290.80 | | 4'905'420.00 | | 4'770'588.20 | |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 1'729'933.10 | | 1'740'780.00 | | 1'659'299.00 | |
| 306 | Arbeitgeberleistungen | -770.00 | | | | 5'510.00 | |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 220'427.92 | | 177'800.00 | | 175'893.91 | |
| 31 | Sach- und Übriger Betriebsaufwand | 6'370'954.20 | | 6'547'000.00 | | 6'108'305.20 | |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 1'193'794.70 | | 1'332'000.00 | | 1'387'002.35 | |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 326'172.60 | | 288'350.00 | | 193'443.96 | |
| 312 | Wasser, Energie, Heizmaterial | 492'619.86 | | 572'400.00 | | 679'482.67 | |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 1'040'458.31 | | 1'162'600.00 | | 948'034.32 | |
| 314 | Baulicher Unterhalt | 2'559'100.01 | | 2'518'600.00 | | 2'162'113.81 | |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 276'598.26 | | 289'000.00 | | 315'096.10 | |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 208'200.08 | | 209'250.00 | | 204'355.64 | |
| 317 | Spesenentschädigungen | 128'223.60 | | 146'300.00 | | 183'203.81 | |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 118'500.00 | | | | | |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 27'286.78 | | 28'500.00 | | 35'572.54 | |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 898'600.00 | | 924'100.00 | | 883'200.00 | |
| 330 | Sachanlagen VV | 898'600.00 | | 924'100.00 | | 883'200.00 | |
| 34 | Finanzaufwand | 202'280.95 | | 162'100.00 | | 203'325.15 | |
| 340 | Zinsaufwand | 76'863.10 | | 118'100.00 | | 85'929.30 | |
| 343 | Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen | 125'417.85 | | 44'000.00 | | 117'395.85 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 9'120.93 | | | | 94'070.40 | |
| 350 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | 9'120.93 | | | | 94'070.40 | |
| 36 | Transferaufwand | 10'001'126.07 | | 9'658'200.00 | | 9'009'078.76 | |
| 360 | Ertragsanteile an Dritte | 14'505.65 | | 69'500.00 | | -10'049.51 | |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 756'326.50 | | 524'800.00 | | 637'949.94 | |
| 362 | Finanz- und Lastenausgleich | 398'000.00 | | 350'000.00 | | 341'500.00 | |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 8'790'993.92 | | 8'672'650.00 | | 7'998'378.33 | |
| 366 | Abschreibungen Investitionsbeiträge | 41'300.00 | | 41'250.00 | | 41'300.00 | |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 25'581.75 | | 33'000.00 | | 58'064.04 | |
| 370 | Durchlaufende Beiträge | 25'581.75 | | 33'000.00 | | 58'064.04 | |

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 1'736'137.35 | | | | 98'449.00 | |
| 380 Ausserordentlicher Personalaufwand | | | | | 84'949.00 | |
| 381 Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand | 2'000.00 | | | | | |
| 383 Zusätzliche Abschreibungen | 1'734'137.35 | | | | | |
| 384 Ausserordentlicher Finanzaufwand | | | | | 13'500.00 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 640'395.30 | | 511'900.00 | | 568'375.74 | |
| 391 Dienstleistungen | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 10'000.00 | |
| 392 Pacht, Mieten Benützungskosten | 30'000.00 | | 24'000.00 | | 18'000.00 | |
| 393 Betriebs- und Verwaltungskosten | | | | | 15'000.00 | |
| 394 kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 31'979.70 | | 97'700.00 | | 96'450.00 | |
| 399 Übrige interne Verrechnungen | 568'415.60 | | 380'200.00 | | 428'925.74 | |
| 4 Ertrag | | 32'075'886.68 | | 29'172'550.00 | | 30'880'655.32 |
| 40 Fiskalertrag | | 18'540'533.21 | | 17'312'800.00 | | 18'736'345.44 |
| 400 Direkte Steuern natürliche Personen | | 14'279'345.00 | | 14'373'000.00 | | 14'970'498.81 |
| 401 Direkte Steuern juristische Personen | | 1'028'445.41 | | 950'000.00 | | 1'055'234.83 |
| 402 Übrige Direkte Steuern | | 2'867'633.30 | | 1'620'000.00 | | 2'354'191.60 |
| 403 Besitz- und Aufwandsteuern | | 365'109.50 | | 369'800.00 | | 356'420.20 |
| 42 Entgelte | | 3'633'103.17 | | 4'105'500.00 | | 4'205'166.92 |
| 420 Ersatzabgaben | | 235'488.13 | | 255'000.00 | | 331'855.55 |
| 421 Gebühren für Amtshandlungen | | 327'691.31 | | 330'000.00 | | 378'439.16 |
| 422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder | | 62'055.42 | | 60'000.00 | | 58'723.00 |
| 423 Schul- und Kursgelder | | 46'556.30 | | 49'800.00 | | 67'264.40 |
| 424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 1'058'653.35 | | 1'390'500.00 | | 1'311'290.08 |
| 425 Erlös aus Verkäufen | | 857'766.44 | | 892'000.00 | | 897'910.71 |
| 426 Rückerstattungen | | 420'701.42 | | 301'300.00 | | 369'998.00 |
| 427 Bussen | | 5'940.00 | | 5'000.00 | | 5'940.00 |
| 429 Übrige Entgelte | | 618'250.80 | | 821'900.00 | | 783'746.02 |
| 44 Finanzertrag | | 1'881'194.21 | | 327'900.00 | | 331'792.76 |
| 440 Zinsertrag | | 27'245.00 | | 27'700.00 | | 27'335.70 |
| 441 Realisierte Gewinne FV | | 213'000.00 | | | | |
| 443 Liegenschaftenertrag FV | | 210'112.95 | | 201'350.00 | | 200'153.45 |
| 444 Wertberichtigungen Anlagen FV | | 1'322'700.00 | | | | |
| 447 Liegenschaftenertrag VV | | 108'136.26 | | 98'850.00 | | 104'303.61 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 36'011.20 | | 34'700.00 | | 53'728.20 |
| 450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | | 4'700.00 | | 4'700.00 | | 14'800.00 |
| 451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | 31'311.20 | | 30'000.00 | | 38'928.20 |

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 46 Transferertrag | | 6'735'292.45 | | 6'816'950.00 | | 6'857'152.12 |
| 460 Ertragsanteile | | 11'124.00 | | 13'000.00 | | 13'905.00 |
| 461 Entschädigungen von Gemeinwesen | | 1'408'652.30 | | 1'216'200.00 | | 1'426'622.61 |
| 463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | | 5'303'797.90 | | 5'580'750.00 | | 5'403'521.56 |
| 469 Verschiedener Transferertrag | | 11'718.25 | | 7'000.00 | | 13'102.95 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 609'357.14 | | 62'800.00 | | 128'094.14 |
| 484 Ausserordentliche Finanzerträge | | 546'600.00 | | | | 12'500.00 |
| 486 Ausserordentliche Transfererträge | | | | | | 52'837.00 |
| 489 Entnahmen aus dem Eigenkapital | | 62'757.14 | | 62'800.00 | | 62'757.14 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 640'395.30 | | 511'900.00 | | 568'375.74 |
| 491 Dienstleistungen | | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 10'000.00 |
| 492 Pacht, Mieten, Benützungskosten | | 30'000.00 | | 24'000.00 | | 18'000.00 |
| 493 Betriebs- und Verwaltungskosten | | | | | | 15'000.00 |
| 494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | 31'979.70 | | 97'700.00 | | 96'450.00 |
| 499 Übrige interne Verrechnungen | | 568'415.60 | | 380'200.00 | | 428'925.74 |
| 9 Abschluss / Bilanzübernahme | -689'055.13 | | -477'225.00 | | -281'805.58 | |
| 90 Abschluss | -689'055.13 | | -477'225.00 | | -281'805.58 | |
| 901 Spezialfinanzierungen | -689'055.13 | | -477'225.00 | | -281'805.58 | |
| Gesamtergebnis | 30'723'264.94 | 32'075'886.68 | 29'129'650.00 | 29'172'550.00 | 28'093'996.77 | 30'880'655.32 |
| | 1'352'621.74 | | 42'900.00 | | 2'786'658.55 | |
| | 32'075'886.68 | 32'075'886.68 | 29'172'550.00 | 29'172'550.00 | 30'880'655.32 | 30'880'655.32 |

Investitionsrechnung Artengliederung

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 Investitionsausgaben | 118'809.86 | | 70'000.00 | | 1'007'314.10 | |
| 50 Sachanlagen | | | | | 368'803.20 | |
| 501 Strassen / Verkehrswege | | | | | 368'803.20 | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | 49'029.86 | | | | 488'716.90 | |
| 512 Wasserbau | 16'679.17 | | | | 173'545.83 | |
| 513 Übriger Tiefbau | 32'350.69 | | | | 315'171.07 | |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 69'780.00 | | 70'000.00 | | 149'794.00 | |
| 564 Öffentliche Unternehmungen | 69'780.00 | | 70'000.00 | | 149'794.00 | |
| 6 Investitionseinnahmen | | 151'945.65 | | 70'000.00 | | 1'007'314.10 |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | | 88'795.05 | | | | 190'832.05 |
| 634 Öffentliche Unternehmungen | | 88'795.05 | | | | 190'832.05 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | 63'150.60 | | | | |
| 644 Öffentliche Unternehmungen | | 63'150.60 | | | | |
| 69 Übertrag an Bilanz | 33'135.79 | | | 70'000.00 | | 816'482.05 |
| 690 Aktivierung/Passivierung Nettoinvestitionen | 33'135.79 | | | 70'000.00 | | 816'482.05 |
| | 151'945.65 | 151'945.65 | 70'000.00 | 70'000.00 | 1'007'314.10 | 1'007'314.10 |

Geldflussrechnung

| | Rechnung 2019 Betrag | Rechnung 2018 Betrag |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust | 1'352'621.74 | 2'786'658.55 |
| + Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge | 2'674'037.35 | 924'500.00 |
| + Entnahmen aus Abschreibungsreserven | -62'757.14 | -62'757.14 |
| - Zu/ + Abnahme Forderungen | 296'558.59 | -144'320.52 |
| - Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten | -1'180.10 | 842.70 |
| - Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | 13'680.40 | 4'040.55 |
| - Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste | -1'535'700.00 | |
| + Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren) | 848'661.70 | -393'403.13 |
| + Zu/ - Abnahme Rückstellungen | -5'961.45 | -154'895.85 |
| + Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | -39'092.67 | -12'930.90 |
| + Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK | -741'245.40 | -226'663.38 |
| Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain) | 2'799'623.02 | 2'721'070.88 |
| + Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen | -63'150.60 | |
| + Beiträge für eigene Rechnung | 88'795.05 | 190'832.05 |
| <i>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</i> | <i>151'945.65</i> | <i>190'832.05</i> |
| - Sachanlagen und Immaterielle Anlagen | -49'029.86 | -857'520.10 |
| - Eigene Investitionsbeiträge | -69'780.00 | -149'794.00 |
| <i>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</i> | <i>-118'809.86</i> | <i>-1'007'314.10</i> |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen | 33'135.79 | -816'482.05 |
| + Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV | 162'581.60 | -69'027.85 |
| Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit | 195'717.39 | -885'509.90 |
| Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-) | 2'995'340.41 | 1'835'560.98 |
| + Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | -32'800.00 | -7'032'800.00 |
| + Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -2'000'000.00 | 4'000'000.00 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -2'032'800.00 | -3'032'800.00 |
| Veränderung der flüssigen Mittel | 962'540.41 | -1'197'239.02 |

Bilanz

| | Bilanz 31.12.19 | Bilanz 31.12.18 | Zu- / Abnahme |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 Aktiven | 38'641'358.84 | 39'337'474.92 | -696'116.08 |
| 10 Finanzvermögen | 16'525'152.95 | 14'576'853.03 | 1'948'299.92 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 2'373'318.33 | 1'410'777.92 | 962'540.41 |
| 101 Forderungen | 3'130'680.77 | 3'427'239.36 | -296'558.59 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 25'098.55 | 38'778.95 | -13'680.40 |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten | 10'048.90 | 8'868.80 | 1'180.10 |
| 107 Finanzanlagen | 1'795'313.65 | 1'861'818.70 | -66'505.05 |
| 108 Sachanlagen | 9'190'692.75 | 7'829'369.30 | 1'361'323.45 |
| 14 Verwaltungsvermögen | 22'116'205.89 | 24'760'621.89 | -2'644'416.00 |
| 140 Sachanlagen | 22'660'461.93 | 23'661'977.72 | -1'001'515.79 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 606'250.00 | 606'250.00 | |
| 146 Investitionsbeiträge | 1'945'802.75 | 1'917'322.75 | 28'480.00 |
| 148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen | -3'096'308.79 | -1'424'928.58 | -1'671'380.21 |
| 2 Passiven | -38'641'358.84 | -39'337'474.92 | 696'116.08 |
| 20 Fremdkapital | -23'924'276.73 | -25'174'348.22 | 1'250'071.49 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | -3'895'151.46 | -3'046'489.76 | -848'661.70 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -2'000'000.00 | -4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | -198'229.88 | -237'322.55 | 39'092.67 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -17'163'000.00 | -17'195'800.00 | 32'800.00 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | -156'404.96 | -162'366.41 | 5'961.45 |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | -511'490.43 | -532'369.50 | 20'879.07 |
| 29 Eigenkapital | -14'717'082.11 | -14'163'126.70 | -553'955.41 |
| 290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | -1'220'862.75 | -1'909'917.88 | 689'055.13 |
| 291 Fonds | -1'813'706.55 | -1'845'017.75 | 31'311.20 |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | -2'918'275.70 | -2'996'575.70 | 78'300.00 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | -8'764'237.11 | -7'411'615.37 | -1'352'621.74 |

ANHANG

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 04.06.2012 (Stand 01.01.2014) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung umgesetzt.

Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung:

Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammen hängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt. Zusammen mit dem Ergebnis aus der Finanzierung zeigt der Saldo dieser Stufe das operative Ergebnis. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen. Zusätzlich zur zweistufigen Darstellung wird sie auch dreistufig (in Arten gegliedert) wiedergegeben.

In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt. Um das Bild zu komplettieren, werden zudem die abgeschlossenen Investitionen und die Verpflichtungskredite (im Anhang) dargestellt.

Die **Geldflussrechnung** stellt die Geldflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.

Die **Bilanz** weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.

Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden. Zudem muss sich ihr Wert verlässlich ermitteln lassen.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist.

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wurde erstmals im Jahr 2014 geschätzt und wird anschliessend alle fünf Jahre den neuen Marktgegebenheiten angepasst. 2019 wurde deshalb eine Anpassung an die aktuellen Verkehrswertschätzungen gemacht. Bewertungsminderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital belastet, Mehrwerte werden über die Erfolgsrechnung verbucht.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 50'000.00. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

| Anlageklasse | Nutzungsdauer in Jahren |
|----------------------------|--------------------------------|
| Unüberbaute Grundstücke | keine Abschreibung |
| Gebäude, Hochbauten | 35 Jahre |
| Tiefbauten, Strassen | 40 Jahre |
| Kanalbauten | 40 Jahre |
| Wasserleitungen | 40 Jahre |
| Abfallanlagen | 40 Jahre |
| Feuerwehrfahrzeuge | 10 Jahre |
| Mobilien, übrige Fahrzeuge | 5 Jahre |
| Übrige Sachanlagen | 15 Jahre |
| Investitionsbeiträge | 40 Jahre |

Wird eine Anschaffung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen.

Die Objekt- und Spezialsteuern werden nach dem Soll-Prinzip verbucht.

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Zu den einzelnen Positionen in der Jahresrechnung 2019 gibt es folgende Bemerkungen.

Die Reihenfolge der Bemerkungen bezieht sich auf die wesentlichen Kreditüberschreitungen in funktionaler Gliederung (diese sind im Detail auf den Seiten 22-25 aufgeführt):

Legislative (Lit. a)

Gemäss Gemeinderatsbeschluss werden die Kosten für Druck, Stimmzettel etc. an Parteien und Gruppierungen bei kommunalen Ergänzungswahlen rückwirkend ab 2017 wieder ausbezahlt. Die eingereichten Abrechnungen verursachten Mehrkosten von rund CHF 8'800.00.

Exekutive (Lit. b)

Die Differenzabrechnung 2017/18 für das Gemeindeblatt betrug CHF 26'100.00. Zudem wurde die Anzahl Seiten pro Ausgabe neu definiert, damit die Kosten in Zukunft genauer berechnet werden können.

Allgemeine Verwaltung (Lit. c-h)

Lit. c: Übernahme der Weiterbildungskosten für eine Mitarbeitende, die neu eingetreten ist. Die Kosten waren nicht im Voranschlag enthalten.

Lit. d: Durch die Ausfälle sowie die Überbrückung infolge Kündigung des Gemeindeschreibers und die Einarbeitung der neuen Gemeindeschreiberin entstanden Mehraufwendungen von rund CHF 16'300.00.

Lit. e: Die Neubeschaffung einer Zählmaschine für Abstimmungen betrug CHF 2'900.00. Zudem hatte der Gemeinderat per Nachtragskredit einer Neumöblierung des Büros der Gemeindeschreiberin zugestimmt.

Lit. f: Gemeindepräsident Paul König hat dem Gemeinderat diverse Arbeiten im Gemeindehaus beantragt. Die nicht budgetierten Arbeiten wurden sodann gestützt auf einen Nachtragskredit in Auftrag gegeben. Es handelt sich dabei um die Renovation des Büros für die neue Gemeindeschreiberin, eine Renovation des Büros Bauamt und eine Hausanalyse für das gesamte Gebäude.

Lit. g: Bei der AHV-Revision wurde festgestellt, dass die AHV-Beiträge bei der Feuerwehr nicht korrekt abgerechnet wurden. Es wurde eine Nachzahlung von CHF 11'800.00 fällig.

Lit. h: Das sehr gute Ergebnis erlaubt es, zusätzliche Abschreibungen auf dem Feuerwehrauto von CHF 234'137.35 CHF zu machen und das alte Fahrzeug ganz abzuschreiben. Damit wird es möglich werden, den Ersatz eines Fahrzeuges in naher Zukunft tätigen zu können.

Bildung (Lit. i-k)

Bei Gesamtausgaben von netto CHF 7,854 Mio. resultiert ein Besserabschluss im Bereich Bildung von rund CHF 240'000.00 im Vergleich zum Voranschlag 2019. Nachfolgende relevante Abweichungen tragen dazu bei.

Die Löhne der Lehrpersonen fielen CHF 170'000.00 tiefer aus als budgetiert. Dies weil die Voraussetzungen bei Schuljahresbeginn im August nicht dieselben waren wie bei der Budgetierung. Die Schulsozialarbeit wird erst im Mai 2020 eingeführt, die dafür vorgesehenen Aufwände von CHF 50'000.00 wurden nicht gebraucht. Diverse Versicherungsleistungen von rund CHF 85'000.00 haben ebenfalls zum guten Ergebnis beigetragen.

Lit. i: Die Platzbeleuchtung beim Kindergarten Speicherschwendi verursachte Kosten von rund CHF 22'300.00. Aufgrund der grossen Schneemengen anfangs 2019 mussten neben den ausserordentlichen Schneeräumungen auch diverse Reparaturen ausgeführt werden. Nach der Schneeschmelze kamen durch die Schneelast verursachte Schäden zum Vorschein: Dazu gehörten unter anderem zwei defekte Plexigläser bei Velounterständen, ein undichtes Vordach, das Dach der Turnhalle Buchen, im Kindergarten Dorf wurde das Gerätehäuschen in Mitleidenschaft gezogen und musste in Stand gestellt werden. Dafür wurde vom Gemeinderat ein Nachtragskredit von CHF 40'000.00 für die Sanierung des Turnhallendaches Schulhaus Buchen gesprochen. Die Mehraufwendungen für den Velounterstand beim Schulhaus Zentral betragen CHF 13'500.00.

Lit. j: Das Auto des Hausdienstleiters musste ersetzt werden. Das neue Occasionsfahrzeug kostete rund CHF 10'000.00.

Lit. k: Infolge personeller Wechsel bei der Schulleitung und im Schulsekretariat entstand Mehrkosten von CHF 57'800.00.

Sport und Freizeit (Lit. l-m)

Lit. l: Das sehr gute Ergebnis erlaubt es, zusätzliche Abschreibungen auf dem Hallenbad von CHF 1,5 Mio. zu machen. Es ist geplant das Hallenbad zu sanieren (vorbehalten der Abstimmung vom 27.09.2020). Mit dieser Massnahme kann die Belastung der Rechnung mit zusätzlichen Abschreibungen etwas gedämpft werden.

Lit m: Die Kirche beim Dorfplatz gehört der Gemeinde Speicher. Beim Unterhalt beteiligt sich die evangelisch-reformierte Kirchgemeinde mit 20%. Im Dezember 2019 wurden auf beiden Seiten je drei Kirchenbänke entfernt, um dort mit zwei schlichten Sideboards Stauraum zu schaffen. Bei den Eingängen wurden die Schmutzschleusen und im Mittelgang der Teppich ersetzt. Zusammen mit den von der Kirchgemeinde alleine finanzierten Erneuerungen ist eine schöne Auffrischung gelungen.

Gesundheit und Soziales (Lit. n-o)

Wiederum haben wir einen massiven Zuwachs der Kosten in der Pflegefinanzierung zu verzeichnen. Diese Zahl wird einzig und allein durch die Anzahl der Personen beeinflusst, die sich in Alters- und Pflegeheimen aufhalten. Die zu betreuende Person und die Krankenkasse übernehmen einen Teil der Pflegekosten, die restlichen nicht gedeckten Kosten werden von der Gemeinde getragen. Wir betonen ausdrücklich, dass es sich hier um die reinen Pflegekosten handelt. Für Hotellerie und weitere Leistungen müssen weiterhin die zu pflegenden Personen aufkommen.

Lit. n: Personelle Wechsel sowie keine Vollauslastung bei den Belegungen führten zu einem Defizit im 2019. Das Altersheim Boden besitzt kein Eigenkapital mehr, deshalb musste das Defizit je zur Hälfte von den Gemeinden Speicher und Trogen übernommen werden.

Lit. o: zusätzliche nicht budgetierte Anlässe des Jugendtreffs führten zu einer Kostenüberschreitung von rund CHF 15'900.00.

Asylwesen und übrige Fürsorge (Lit. p)

Die Kostenanteile an Kanton und Bund für das Asylwesen sind erneut über dem Voranschlag ausgefallen und betreffen vor allem Mehraufwände bei der kantonalen Asylkoordinationsstelle. Diese Mehraufwände werden gemäss vereinbartem Schlüssel auf die beteiligten Gemeinden verteilt. Deshalb haltet sich die Überschreitung des Voranschlags von CHF 23'700.00 bei den Beiträgen an die Sozialen Dienste Appenzeller Mittelland in Grenzen. Dies täuscht aber nicht darüber hinweg, dass die Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe und das Asylwesen Jahr für Jahr zunehmen.

Öffentliche Plätze und Regionalverkehr (Lit q-r)

Lit. q: Ein neuer Traktor Aebi KT 65 für den Winterdienst wurde angeschafft. Dafür hat der Gemeinderat einen Nachtragskredit von CHF 45'000.00 gesprochen.

Lit. r: Die grossen Schneemengen anfangs 2019 verursachten diverse Mehraufwände gegenüber dem 5-jährigen Durchschnitt, welcher jeweils budgetiert wird.

Wasserversorgung / Abwasser (Lit. s-t)

Lit. s: Der Gemeinderat beschloss im März 2019 einen Projektierungskredit von CHF 41'700.00 für die Baugrunduntersuchung der Wasserleitung Rickstrasse 48 bis Kohlhalden 72. Mehraufwendungen entstanden für Zusatzarbeiten bei diversen Projekten (Rütistrasse, Bogenweg, div. Leitungsbrüche).

Lit. t: Der Rückbau der ARA Mühleli verursachte Kosten in der Höhe von CHF 56'300.00, ein Nachtragskredit des Gemeinderates gab die Ausgabenbewilligung dazu. Die Betriebskosten der AVA Altenrhein betragen CHF 591'500.00, diese sind 11% höher als budgetiert. Wir gehen davon aus, dass sich die Kosten für den Abwasserverband Altenrhein für die Abwassermenge, die wir einspeisen, bei CHF 430'000.00 bis 450'000.00 einpendeln werden.

Raumordnung (Lit. u)

Lit. u: Zum Start der Ortsplanung wurden einerseits die Vorgaben für die Planungskommission durch den Gemeinderat definiert, andererseits hat der Gemeinderat entschieden, eine Aussensicht zum Stand der Raumplanung in der Gemeinde durch eine unabhängige Organisation einzuholen.

Finanzen (Lit. v-x)

Lit. v: Auf die Steuerrückstände bei natürlichen und juristischen Personen wurde gemäss den kantonalen Vorgaben ein Delkredere gebildet. Die Wertberichtigung beträgt CHF 118'500.00.

Lit. w: Durch das gute Ergebnis steigt auch der Anteil an, den wir in den Finanzausgleich beitragen.

Lit. x: Als letzte Massnahme in der Bereinigung des Areals Schönenbühl / Flecken wurde der bestehende Schopf teilweise abgerissen und in einen Carport umgebaut, dieser wurde als neuer Bestandteil des laufenden Baurechtsvertrages aufgenommen. Die Zufahrt wurde so erstellt, dass man nicht mehr über fremde Liegenschaften fahren muss.

Aufgrund der Neubewertungen der Liegenschaften im Finanzvermögen wurden folgende Marktwertanpassungen vorgenommen:

Bewertungsmehrwerte CHF 1'714'800.00 (inkl. Korrektur aus Schätzung 2014)

Bewertungsminderwerte CHF 78'300.00

Die Mehrwerte werden als Finanzerträge verbucht, während die Minderwerte über die Neubewertungsreserve abgegolten werden.

Die Liegenschaft Vorderer Flecken wurde vor dem Verkauf nochmals neu geschätzt. Daraus erfolgte eine Marktwertanpassung von plus CHF 154'500.00, welche ebenfalls über die Finanzerträge verbucht wurde. Beim Verkauf der Liegenschaft wurde ein Gewinn von CHF 213'00.00 erzielt.

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

2019 wurden die Investitionen absichtlich weiterhin auf sehr tiefem Niveau gehalten. Erwähnenswert ist, dass unüblicherweise ein Einnahmenüberschuss bei den Investitionen generiert wurde. Dies ist darauf zurückzuführen, dass den tiefen Ausgaben Einnahmen aus Subventionen gegenüberstehen, die höher sind als die Ausgaben. Diese Subventionen betreffen Investitionen aus früheren Jahren, die erst 2019 zur Auszahlung kamen.

Allgemein sind Investitionen das grosse Thema. Auf www.perspektive-speicher.ch sind die geplanten grossen Infrastrukturprojekte der Gemeinde transparent dargestellt. In den nächsten Jahren werden wir alles daran setzen, die einzelnen Projekte zu konkretisieren, der Bevölkerung vorzulegen und umzusetzen. Zeitachse, Höhe der einzelnen Investitionen und deren Priorität sollen so gelegt werden, dass eine Umsetzung finanziell tragbar und möglich ist. Aus heutiger Sicht sind die Projekte für die Gemeinde dank einer soliden Steuerkraft tragbar, auch wenn die Verschuldung beträchtlich ansteigen wird. Eine Steuerhöhung ist nicht geplant, kann aber auch nicht ausgeschlossen werden.

Erläuterungen zu Bilanzpositionen

Bei den Aktiven sind zwei Punkte zu erwähnen:

1. Alle 5 Jahre werden die Immobilien im Finanzvermögen neu geschätzt. Aufgrund der Neubewertungen steigt der Wert der Sachanlagen im Finanzvermögen um CHF 1'361'300.00.
2. Aufgrund des sehr guten Ergebnisses ist es möglich, ausserordentliche Abschreibungen bei den Sachanlagen zu tätigen. Dies betrifft einerseits die Feuerwehr. Damit kann die Finanzsituation in diesem Konto soweit entlastet werden, als dass die notwendige Ersatzinvestition in ein neues Fahrzeug in den nächsten Jahren möglich sein wird. Auch die zusätzlichen Abschreibungen im Bereich Hallenbad (Buchensaal) sehen wir als Massnahme, die erwarteten Sanierungskosten besser abfedern zu können. Die Sachanlagen im Verwaltungsvermögen werden linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Mit den zusätzlichen Abschreibungen verringert sich das Verwaltungsvermögen um CHF 2'644'416.00.

Auf der passiven Seite sind folgende Punkte zu erwähnen:

1. Steuerverpflichtungen von rund CHF 1,25 Mio. Dies bedeutet, dass von den Erträgen in den Steuerjahren 2019 und früher bei der definitiven Veranlagung Rückzahlungen entstehen werden und die budgetierten Zahlen nicht erreicht werden können. Welches Jahr mit welchem Betrag zu dieser Einbusse führen wird, können wir aufgrund der uns vorliegenden Informationen nicht eruieren.
2. Dem gegenüber steht die Auflösung des Depots für die Grundstückgewinnsteuer im Umfang von rund CHF 1,3 Mio. Dies ist im Zusammenhang mit der Umstellung der Verrechnung neu durch die Kantonale Steuerverwaltung zu sehen und ist ein einmaliger Effekt. Beinahe sämtliche hängigen Steuerveranlagungen wurden im 2019 erledigt.
3. Im Bereich der Spezialfinanzierungen mussten Saldi ausgeglichen werden. In der Summe sind noch rund CHF 1,2 Mio. vorhanden. Es ist aber zu erwarten, dass in einigen Bereichen die Tarife den heutigen Gegebenheiten angepasst werden müssen. Im Abwasserbereich ist dies teilweise auf 2020 geschehen, eine definitive Festlegung ist aber noch ausstehend. Wasser- und Abfallversorgung werden geprüft.
4. Die Neubewertungsminderungen der Liegenschaften im Finanzvermögen werden über die Neubewertungsreserve gebucht. Aufgrund der alle 5 Jahre stattfindenden Anpassungen ergaben sich Minderwerte im Betrag von CHF 78'300.00.

Anlagespiegel Finanzvermögen

Finanzanlagen

| | | 1072 |
|-------------------------|--|--------------------------|
| Hypotheken | | langfristige Forderungen |
| Stand per 1.1. | | 8'120 |
| Rückzahlungen | | 0 |
| Stand per 31.12. | | 8'120 |

| | | | | 1079 |
|-------------------------|---|--|---------------------------------|----------------------------|
| | Stiftung Leben im Alter (Alterszentrum Hof) | Darlehen Landwirtschaftsbetrieb Schönenbühel | Wohnbaugenossenschaft Unterdorf | langfristige Finanzanlagen |
| Stand per 1.1. | 1'550'000 | 244'000 | 34'699 | 1'828'699 |
| Anschaffungen | | | 45'495 | 45'495 |
| Rückzahlung | -100'000 | -12'000 | | -112'000 |
| Stand per 31.12. | 1'450'000 | 232'000 | 80'194 | 1'762'194 |

Sachanlagen

| | | | | 1080 |
|-------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Bauland Unterdorf | Baurechts-Grundstücke | Wiesen- / Wald-Parzellen | Grundstücke Finanzvermögen |
| Stand per 1.1. | 3'045'769 | 1'860'200 | 631'400 | 5'537'369 |
| Neubewertungen | | | | |
| <i>Mehrwerte</i> | | 1'082'900 | 4'700 | 1'087'600 |
| <i>Minderwerte</i> | | -34'200 | -18'100 | -52'300 |
| Anschaffung | 15'323 | | 141'500 *) | 156'823 |
| Verkauf | | | | |
| Stand per 31.12. | 3'061'092 | 2'908'900 | 759'500 | 6'729'492 |

| | | | | | 1084 |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| | Wohnhaus Holderschwendi | Wohnhaus Buchen | Wohnhaus Vorderer Flecken | Magazine / Schützenhaus | Gebäude Finanzvermögen |
| Stand per 1.1. | 1'368'000 | 480'000 | 177'000 | 267'000 | 2'292'000 |
| Neubewertungen | | | | | |
| <i>Mehrwerte</i> | 338'200 | | 255'000 | 34'000 | 627'200 |
| <i>Minderwerte</i> | | -18'000 | | -8'000 | -26'000 |
| Anschaffung | | | | | |
| Wertberichtigung | | | 13'000 *) | | 13'000 |
| Verkauf | | | -445'000 | | -445'000 |
| Stand per 31.12. | 1'706'200 | 462'000 | 0 | 293'000 | 2'461'200 |

*) Grundstückaufteilung Vorderer Flecken

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

| | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | Zwischentotal |
|----------------------------|-------------------|----------------------------|--|---|---|-------------------|
| | Grundstücke VV | Strassen / Verkehrswege | Wasserbau | Übrige Tiefbauten | Hochbauten | |
| Stand per 1.1. | 53'000 | 4'895'641 | 597'947 | 6'838'841 | 15'300'387 | 27'685'816 |
| Anschaffungen | | | | 49'030 | | 49'030 |
| Subventionen | | | | -151'945 | | -151'945 |
| Umbuchungen | | | | -30'240 | 30'240 | |
| Verkauf | | | | | | |
| Stand per 31.12. | 53'000 | 4'895'641 | 597'947 | 6'705'686 | 15'330'627 | 27'582'901 |
| Kum.Abschreibung | | -748'575 | -99'643 | -733'221 | -2'732'366 | -4'313'805 |
| Stand per 1.1. | | | | | | |
| Abschreibungen | | -157'900 | -16'700 | -177'100 | -508'700 | -860'400 |
| Wertberichtigungen | | | | | | |
| Stand per 31.12. | | -906'475 | -116'343 | -910'321 | -3'241'066 | -5'174'205 |
| Buchwert per 31.12. | 53'000 | 3'989'166 | 481'604 | 5'795'365 | 12'089'561 | 22'408'696 |
| | Zwischentotal | 1406 | 1454 | 1464 | 1480 | Gesamttotal |
| | | | Beteiligungen an öffentlichen Mobilien | Investitionsbeitrag an öffentliche Unternehmungen | Kumulierte zusätzliche Abschreibungen | |
| Stand per 1.1. | 27'685'816 | 372'066 | 1'624'950 | 2'126'763 | | 31'809'595 |
| Anschaffungen | 49'030 | | | 69'780 | | 118'810 |
| Subventionen | -151'945 | | | | | -151'945 |
| Verkauf | | | | | | |
| Stand per 31.12. | 27'582'901 | 372'066 | 1'624'950 | 2'196'543 | | 31'776'460 |
| Kum.Abschreibung | -4'313'805 | -82'100 | -1'018'700 | -209'440 | -1'424'929 | -7'048'974 |
| Stand per 1.1. | | | | | | |
| Abschreibungen | -860'400 | -38'200 | | -41'300 | -1'734'137 | -2'674'037 |
| Auflösung Abschr. | | | | | 62'757 | 62'757 |
| Stand per 31.12. | -5'174'205 | -120'300 | -1'018'700 | -250'740 | -3'096'309 | -9'660'254 |
| Buchwert per 31.12. | 22'408'696 | 251'766 | 606'250 | 1'945'803 | -3'096'309 | 22'116'206 |

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

| Bezeichnung | Art | Anzahl | Nominalwert | Buchwert |
|------------------------------------|---------------|--------|-------------|----------|
| REKA Feriendorf Urnäsch AG | Namenaktien | 20 | 20'000 | 0 |
| Appenzellerland Tourismus AG | Namenaktien | 5 | 5'000 | 5'000 |
| Genossenschaft Skilift Vögelinsegg | Anteilscheine | 20 | 10'000 | 0 |
| Genossenschaft Alterssiedlung | Anteilscheine | 40 | 20'000 | 20'000 |
| Total Buchwert | | | | 25'000 |

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

| Bezeichnung | Art | Anzahl | Nominalwert | Buchwert |
|-----------------------|-------------|---------|-------------|----------|
| AR Informatik AG ARI | Namenaktien | 37 | 46'250 | 46'250 |
| IG GIS AG | Namenaktien | 10 | 250 | 0 |
| Appenzeller Bahnen AG | Namenaktien | 458'450 | 458'450 | 0 |
| RWSG AG | Namenaktien | 112 | 1'120'000 | 560'000 |
| Total Buchwert | | | | 606'250 |

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Verpflichtungskredite

| | Beschluss | bewilligter Kredit | Zusatzkredit | beanspruchter Kredit | Restkredit |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|----------------------|------------|
| Bauland Unterdorf / Finanzvermögen | Abstimmung 9.2.14 | 4'754'740.00 | | | |
| (Erschliessung hinfällig) | GR 2018 | -1'800'000.00 | 340'000.00 | -3'061'092.75 | 233'647.25 |

Rückstellungsspiegel

| | | 01.01.2019 | Bildung | Auflösung | 31.12.2019 |
|----------------|--|------------|---------|-----------|------------|
| 2083 | Rückstellungen für nicht versicherte Schäden durch Unbekannte | 142'166.41 | | -1'261.45 | 140'904.96 |
| 2085 | Rückstellung aus übriger betrieblicher Tätigkeit (Grabunterhalt) | 20'200.00 | | -4'700.00 | 15'500.00 |
| Total Buchwert | | | | | 156'404.96 |

Eigenkapitalnachweis

| | Spezial- Finanzierungen und Fonds | Neubewertungs- Reserve FV | Bilanz-Überschuss | Total |
|-------------------------------------|---|------------------------------|-------------------|---------------|
| Stand per 1.1.2019 | 3'754'935.63 | 2'996'575.70 | 7'411'615.37 | 14'163'126.70 |
| Jahresergebnis | | | 1'352'621.74 | 1'352'621.74 |
| Entnahmen aus Spezialfinanzierungen | -689'055.13 | | | -689'055.13 |
| Entnahmen aus Fonds | -31'311.20 | | | -31'311.20 |
| Entnahmen aus Neubewertungsreserve | | -78'300.00 | | -78'300.00 |
| Stand per 31.12.2019 | 3'034'569.30 | 2'918'275.70 | 8'764'237.11 | 14'717'082.11 |

Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden jene Tatbestände aufgeführt, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung des Gemeinwesens ergeben kann (sogenannte Eventualverpflichtungen). Per 31. Dezember 2019 bestehen folgende Eventualverpflichtungen:

Baurecht/Darlehen Liegenschaft Schönenbuel

Allfällige interne Schuldübernahme für den Fall, dass sich der Hypothekar-Zinssatz bei der Appenzeller Kantonalbank über 1.5% erhöht.

Auszonung obere Schwendi

Das jahrelange Verfahren über die Auszonung der oberen Schwendi geht vor Bundesgericht. Sollte die Einsprecherin Recht erhalten, müsste sie entsprechend entschädigt werden.

Übernahme Schulkosten

Eine Einsprache zur Übernahme der Schulkosten ist beim Regierungsrat hängig. Sollte der Beschluss zu Lasten der Gemeinde ausfallen, müssten die Kosten übernommen werden.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag mit einem wesentlichen Einfluss auf die zukünftige finanzielle Lage der Gemeinde.

Wesentliche Kreditüberschreitungen

Wesentliche Kreditüberschreitungen sind nach Art. 15 des neuen Finanzhaushaltsgesetzes mit der Jahresrechnung zu veröffentlichen. Der Gemeinderat hat sämtliche Kreditüberschreitungen 2019 genehmigt.

| Lit. | | Rechnung Aufwand | Voranschlag Aufwand | Differenz | Begründung | |
|------|-------------------------------------|---|---------------------|------------|------------|---|
| | Legislative | | | | | |
| a) | 0110 3636.00 | Politische Aktivitäten | 10'785.15 | 2'000.00 | 8'785.15 | Wahlapéro April, Übernahme Wahlkosten Parteien |
| | Exekutive | | | | | |
| b) | 0120 3102.10 | Gemeindeblatt | 99'347.15 | 55'500.00 | 43'847.15 | Differenzrechnung 2017/18 |
| | Finanz- und Steuerverwaltung | | | | | |
| c) | 0210 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 23'254.00 | 1'000.00 | 22'254.00 | unhervorgesehene Weiterbildungskosten |
| | Übrige allgemeine Dienste | | | | | |
| d) | 0220 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 348'172.30 | 331'900.00 | 16'272.30 | Gemeindereiber a.i. |
| | 0220 3091.00 | Personalwerbung | 5'390.35 | 0.00 | 5'390.35 | neues Abo, diverse Inserate |
| | 0220 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 20'658.70 | 14'800.00 | 5'858.70 | |
| e) | 0220 3110.00 | Büromaschinen und Mobilier | 14'411.80 | 2'000.00 | 12'411.80 | Büroeinrichtung Kanzlei, Nachtragskredit 10'600 |
| | 0220 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand Rechenzentrum | 198'878.65 | 183'800.00 | 15'078.65 | |
| | Bauverwaltung | | | | | |
| f) | 0290 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 37'603.75 | 19'000.00 | 18'603.75 | Hausanalyse Gemeinde Nachtragskredit 9'100, Renovation Büro Kanzlei, Nachtragskredit 11'500 |
| | Allgemeines Rechtswesen | | | | | |
| | 1400 3132.00 | Grundbuchgeometer | 73'570.20 | 40'000.00 | 33'570.20 | höhere Anzahl Nachführungen |
| | 1400 3611.00 | Zivilstandsamt Mittelland | 21'213.60 | 12'000.00 | 9'213.60 | Abrechnung 2019 CHF 20'100 |
| | Feuerwehr | | | | | |
| g) | 1500 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 14'141.55 | 1'000.00 | 13'141.55 | Nachzahlungen 2015-18 infolge Revision |
| | 1500 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 35'633.75 | 27'400.00 | 8'233.75 | |
| h) | 1500 3831.00 | Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV | 234'137.35 | 0.00 | 234'137.35 | zusätzl. Abschreibung Feuerwehr-auto |
| | Primarstufe | | | | | |
| | 2120 3113.00 | Hardware | 57'798.90 | 48'000.00 | 9'798.90 | höhere Anschaffungskosten Activ-board |

| Lit. | | | Rechnung Aufwand | Voranschlag Aufwand | Differenz | Begründung | |
|------|------|---------|--|---------------------|------------|--------------|---|
| | 2120 | 3130.10 | Telefonkosten, Internet | 11'846.50 | 3'500.00 | 8'346.50 | Elektro Schwizer, Anpassungen Telefon CHF 9'500 |
| | | | Schulliegenschaften | | | | |
| i) | 2170 | 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 251'969.16 | 200'000.00 | 51'969.16 | Platzbeleuchtung KG Schwendi, Velounterstand SH Zentral, Turnhal- lendach Buchen Nachtragskredit 40'000 |
| j) | 2170 | 3151.00 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 21'290.07 | 8'000.00 | 13'290.07 | neues Occasionsauto Hausdienst |
| | | | Schulleitung und Schul- verwaltung | | | | |
| k) | 2190 | 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 351'107.60 | 293'300.00 | 57'807.60 | neue Stellenbesetzung Schulleitung und Schulsekretariat |
| | | | Sonderschulen | | | | |
| | 2200 | 3636.00 | Beiträge an private Orga- nisationen ohne Erwerbs- zweck | 5'868.60 | 0.00 | 5'868.60 | Dolmetscheraufträge, Umbuchung von 3631.00 |
| | | | Bibliotheken | | | | |
| | 3120 | 3637.00 | Baubeiträge Heimatschutz und Denkmalschutz | 74'704.00 | 62'000.00 | 12'704.00 | Mehrkosten Vögelinsegg 3 und Dorf 8 |
| | | | Sport | | | | |
| | 3410 | 3140.00 | Sportanlagen | 27'492.05 | 22'000.00 | 5'492.05 | höhere Kosten für Rasenunterhalt |
| | 3410 | 3636.00 | Beiträge an private Orga- nisationen ohne Erwerbs- zweck | 11'684.20 | 3'000.00 | 8'684.20 | Skillift Blatten, Nachzahlung CHF 6'325 |
| | | | Hallenbad, Saal | | | | |
| l) | 3420 | 3831.00 | Zusätzliche Abschreibun- gen Sachanlagen VV | 1'500'000.00 | 0.00 | 1'500'000.00 | zusätzliche Abschreibungen Buchensaal |
| | | | Kirchen und religiöse Angelegenheiten | | | | |
| m) | 3500 | 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 36'261.10 | 29'000.00 | 7'261.10 | höhere Unterhaltskosten |
| | | | Pflegefinanzierung | | | | |
| | 4125 | 3637.01 | Aufenthalt in der Gemein- de | 291'923.80 | 273'600.00 | 18'323.80 | höhere Pflegestufen |
| | 4125 | 3637.02 | Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons | 589'227.45 | 391'200.00 | 198'027.45 | höhere Anzahl Bewohner |
| | 4125 | 3637.03 | Aufenthalt in anderem Kanton | 80'779.40 | 31'200.00 | 49'579.40 | höhere Anzahl Bewohner |
| | | | Ambulante Krankenpfle- ge | | | | |
| | 4210 | 3632.00 | Beiträge an Spitex Appen- zellerland | 456'150.65 | 429'000.00 | 27'150.65 | |
| | 4210 | 3636.00 | Beiträge an private Orga- nisationen ohne Erwerbs- zweck | 11'677.40 | 3'500.00 | 8'177.40 | grössere Anzahl Organisationen |
| | | | Ergänzungsleistungen AHV | | | | |
| | 5320 | 3631.00 | Beiträge an Kanton Ergän- zungsleistungen AHV | 510'154.00 | 476'200.00 | 33'954.00 | |

| Lit. | | | Rechnung Aufwand | Voranschlag Aufwand | Differenz | Begründung |
|------|--------------|---|---------------------|------------------------|-----------|---|
| | | Leistungen an Pensionierte | | | | |
| n) | 5350 3632.00 | Beiträge an Altersheim Boden | 44'616.13 | 0.00 | 44'616.13 | nicht budgetiert, Defizit 2019 |
| | | Jugendschutz / Jugendarbeit | | | | |
| o) | 5440 3130.70 | Anlässe, Veranstaltungen | 25'897.33 | 10'000.00 | 15'897.33 | zusätzliche Anlässe |
| | | Wirtschaftliche Sozialhilfe | | | | |
| | 5720 3637.06 | Behördlich angeordnete Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen | 10'938.40 | 5'000.00 | 5'938.40 | zusätzliche Beratungen |
| | | Übrige Fürsorge | | | | |
| p) | 5790 3632.00 | Beiträge an Soziale Dienste Mittelland | 560'753.86 | 537'000.00 | 23'753.86 | |
| | | Gemeindestrassen | | | | |
| q) | 6150 3111.00 | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | 88'483.15 | 49'500.00 | 38'983.15 | Traktor Winterdienst, Nachtragskredit CHF 45'000 |
| r) | 6150 3141.20 | Winterdienst | 144'225.55 | 110'000.00 | 34'225.55 | grosse Schneemengen Jan-März 2019 |
| | 6150 3141.30 | Signalisation und Markierung | 21'510.20 | 16'000.00 | 5'510.20 | |
| | 6150 3300 | planmässige Abschreibungen | 174'600.00 | 168'800.00 | 5'800.00 | |
| | 6150 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 8'924.10 | 0.00 | 8'924.10 | Unterhalt 2014-19 Töbeli-/Brand-/Bernhardsbach |
| | | Regionalverkehr | | | | |
| | 6220 3634.00 | Abgeltung Appenzeller Bahnen AG + Postauto | 787'493.40 | 768'700.00 | 18'793.40 | Höherer Anteil mit Kanton |
| | | Wasserversorgung | | | | |
| | 7100 3100.10 | Fremdwasserbezug | 128'335.43 | 108'400.00 | 19'935.43 | |
| | 7100 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand GIS | 11'950.99 | 6'000.00 | 5'950.99 | Nachführung GIS |
| s) | 7100 3142.00 | Unterhalt Wasserbau | 478'563.50 | 390'500.00 | 88'063.50 | Baugrunduntersuchung Rickstrasse 48, Nachtragskredit CHF 41'700 |
| | | Wasseraufbereitung Speicher-Trogen | | | | |
| | 7110 3120.00 | Schmutzwassergebühren | 10'206.00 | 3'000.00 | 7'206.00 | |
| t) | | Abwasserbeseitigung | | | | |
| | 7200 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 77'006.77 | 9'500.00 | 67'506.77 | ARA Mühleli Rückbau, Nachtragskredit CHF 100'000 |
| | 7200 3631.00 | Beiträge an Abwasserfonds | 27'880.00 | 16'000.00 | 11'880.00 | Abgabe Restschmutzfracht |

| Lit. | | | Rechnung Aufwand | Voranschlag Aufwand | Differenz | Begründung | |
|--|---------|--|---|------------------------|------------|---|--|
| 7200 | 3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände | 591'496.84 | 530'000.00 | 61'496.84 | Mehrkosten Betriebskosten AVA Altenrhein | |
| Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung | | | | | | | |
| 7690 | 3143.00 | Kehricht-Unterflurbehälter | 24'051.20 | 0.00 | 24'051.20 | Nachtragskredit, GR-Beschluss | |
| 7690 | 3634.00 | Betrieb Kompostieranlage | 66'072.05 | 60'000.00 | 6'072.05 | | |
| Raumordnung | | | | | | | |
| u) | 7900 | 3132.10 | Honorare Rechtsberatun- gen | 17'064.40 | 8'000.00 | 9'064.40 | Nachtragskredit CHF 9'180 |
| Forstwirtschaft | | | | | | | |
| 8200 | 3612.00 | Entschädigung an Ge- meinde Teufen | 95'047.85 | 72'800.00 | 22'247.85 | | |
| Steuern | | | | | | | |
| v) | 9100 | 3180.00 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 118'500.00 | 0.00 | 118'500.00 | |
| Finanz- und Lastenaus- gleich | | | | | | | |
| w) | 9300 | 3621.00 | Beiträge an Kanton / Finanzausgleich | 398'000.00 | 350'000.00 | 48'000.00 | |
| Liegenschaften des Finanzvermögens | | | | | | | |
| x) | 9630 | 3430.40 | Landw. Liegenschaft Schönenbühl | 81'246.45 | 0.00 | 81'246.45 | Teilabbruch und Neubau Car-Port, Zufahrt Remise |

Detailkommentare zu lit a) bis y) sind auf den Seiten 15-17

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen ermöglichen die Beurteilung der finanziellen Lage der Gemeinde. Ein Vergleich über mehrere Jahre liefert wichtige Hinweise und Entscheidungshilfen für die finanzielle Führung. Von grossem Interesse sind die Kennzahlen für die Beurteilung der Bonität durch die Geldgeber der Gemeinde, weil diese bei der Festlegung der Konditionen ausschlaggebend sind. Zur Steuerung der Finanzen werden die Kennzahlen gemäss Art. 22 FHG verwendet. Es wird unterschieden zwischen Kennzahlen erster und zweiter Priorität. Diese werden durch weitere, bereits in der Gemeinde etablierte Kennzahlen, ergänzt.

Finanzkennzahlen erster Priorität

| | Rechnung 2019 Betrag | Rechnung 2018 Betrag | Rechnung 2017 Betrag |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Nettoverschuldungsquotient (NS / FE) | 39.91 | 56.56 | 76.76 |
| Nettoschuld I (NS) | 7'399'123.78 | 10'597'495.19 | 12'954'280.77 |
| Fiskalertrag (FE) | 18'540'533.21 | 18'736'345.44 | 16'875'508.80 |
| Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI) | -9801.96 | 417.27 | 78.39 |
| Selbstfinanzierung (SF) | 3'247'956.55 | 3'406'938.03 | 1'958'927.43 |
| Nettoinvestitionen (NI) | -33'135.79 | 816'482.05 | 2'498'839.85 |
| Zinsbelastungsanteil (NZA / LE) | 0.16 | 0.19 | 0.25 |
| Nettozinsaufwand (NZA) | 49'618.10 | 58'593.60 | 73'097.98 |
| Laufender Ertrag (LE) | 31'435'491.38 | 30'312'279.58 | 28'913'590.78 |

Der *Nettoverschuldungsquotient* sagt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Werte bis 100% werden als gut, Werte zwischen 100% und 150% als genügend bezeichnet.

Durch die Berechnung des *Selbstfinanzierungsgrades* lässt sich feststellen, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Mittelfristig sollte ein Wert von 100% resultieren.

Der *Zinsbelastungsanteil* gibt an, welcher Anteil des verfügbaren Einkommens durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum, wobei ein Zinsbelastungsanteil bis 4% als gut gilt.

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

| | Rechnung 2019 Betrag | Rechnung 2018 Betrag | Rechnung 2017 Betrag |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Einwohner | 4410 | 4387 | 4298 |
| Nettoschuld I pro Einwohner | 1'677.81 | 2'415.66 | 3'014.03 |
| Kapitaldienstanteil (KD / LE) | 3.15 | 3.24 | 3.14 |
| Kapitaldienst (KD) | 989'518.10 | 983'093.60 | 908'997.98 |
| Laufender Ertrag (LE) | 31'435'491.38 | 30'312'279.58 | 28'913'590.78 |
| Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE) | 10.33 | 11.24 | 6.78 |
| Selbstfinanzierung (SF) | 3'247'956.55 | 3'406'938.03 | 1'958'927.43 |
| Laufender Ertrag (LE) | 31'435'491.38 | 30'312'279.58 | 28'913'590.78 |
| Investitionsanteil (BI / GA) | 0.42 | 3.63 | 8.53 |
| Bruttoinvestitionen (BI) | 118'809.86 | 1'007'314.10 | 2'503'351.45 |
| Gesamtausgaben (GA) | 28'063'494.60 | 27'738'106.27 | 29'337'511.31 |
| Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE) | 73.35 | 79.98 | 95.69 |
| Bruttoschulden (BS) | 23'058'151.46 | 24'242'289.76 | 27'668'492.89 |
| Laufender Ertrag (LE) | 31'435'491.38 | 30'312'279.58 | 28'913'590.78 |

Die *Nettoschuld je Einwohner* sagt aus, wie hoch die Schuldenbelastung pro Kopf ist. Nettoschulden pro Kopf bis CHF 3'000 gelten als geringe bis mittlere Verschuldung.

Der *Kapitaldienstanteil* ist ein Mass für die Belastung des Haushaltes durch die Kapitalkosten. Er zeigt auf, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin, wobei bis 15% als tragbare Belastung beschrieben wird.

Der *Selbstfinanzierungsanteil* gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. Werte über 20% bezeichnet man als gut, Ergebnisse unter 10% als schlecht.

Der *Investitionsanteil* zeigt die Aktivität der Gemeinde im Bereich der Investitionen auf. Ab einem Wert von 20% spricht man von einer starken Investitionstätigkeit.

Mit Hilfe des *Bruttoverschuldungsanteils* lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100% gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150%, ist sie als schlecht einzustufen.

Zusätzliche Kennzahlen

| | Rechnung 2019 Betrag | Rechnung 2018 Betrag | Rechnung 2017 Betrag |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Steuerfuss Einheiten | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| Einwohner | 4410 | 4387 | 4298 |
| Steuern natürliche Personen | 14'279'345.00 | 14'970'498.81 | 14'080'476.54 |
| Steuern juristische Personen | 1'028'445.41 | 1'055'234.83 | 813'101.96 |
| Steuerertrag (exkl. Separatsteuern) | 15'307'790.41 | 16'025'733.64 | 14'893'578.50 |
| Handänderungs- /Grundstückgewinn- /Erbschafts- und Hunde-Steuern | 2'881'187.80 | 2'368'659.30 | 1'632'990.30 |
| Steuerertrag (inkl. Separatsteuern) | 18'188'978.21 | 18'394'392.94 | 16'526'568.80 |
| Verkehrsabgaben | 346'368.00 | 336'745.00 | 344'821.00 |
| übrige Abgaben | 5'187.00 | 5'207.50 | 4'119.00 |
| Fiskalertrag | 18'540'533.21 | 18'736'345.44 | 16'875'508.80 |
| Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separat- steuern) | 3'471.15 | 3'653.01 | 3'465.23 |
| Nettoschuld I | 7'399'123.78 | 10'597'495.19 | 12'954'280.77 |
| Fremdkapital | 23'924'276.73 | 25'174'348.22 | 28'674'307.70 |
| Finanzvermögen | -16'525'152.95 | -14'576'853.03 | -15'720'026.93 |
| Selbstfinanzierung (SF) | 3'247'956.36 | 3'406'938.03 | 1'958'927.43 |

Allgemeine Kommentare zu den Kennzahlen

Obwohl der Steuerertrag bei den natürlichen Personen nicht erreicht werden konnte, hat sich die Verschuldungssituation weiterhin verbessert. Die zeigt sich in den dazugehörigen Kennzahlen, wie Nettoverschuldung oder Bruttoverschuldungsanteil. Hervorzuheben ist die Nettoschuld pro Einwohner, diese hat sich auf 1'677.81 CHF pro Einwohner reduziert. Dies gilt als mittlere Verschuldung.

Eigenartig mutet der Selbstfinanzierungsgrad mit -9801.96 an und ist sicherlich erklärungsbedürftig. Bei Bruttoinvestitionen von rund 118'000 CHF und Investitionseinnahmen von ca. 151'000 CHF resultiert eine Einnahmenüberschuss von 33'000 CHF. Dies ist unüblich, denn normalerweise wird bei Investitionen kein Einnahmeüberschuss generiert. Die Zahl von -9801 sagt in diesem Fall nichts aus. Im Normalfall kann daraus abgelesen werden, wie gross der Anteil ist, den die Gemeinde investieren konnte ohne sich zusätzlich zu verschulden.

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'876'724.65 | 241'826.57 | 1'828'150.00 | 237'050.00 | 1'796'696.85 | 320'458.01 |
| 01 Legislative und Exekutive | 482'022.20 | | 468'400.00 | | 506'690.70 | |
| 011 Legislative | 86'675.30 | | 83'000.00 | | 86'451.80 | |
| 012 Exekutive | 395'346.90 | | 385'400.00 | | 420'238.90 | |
| 02 Allgemeine Dienste | 1'394'702.45 | 241'826.57 | 1'359'750.00 | 237'050.00 | 1'290'006.15 | 320'458.01 |
| 021 Finanz- und Steuerverwaltung | 303'983.05 | 71'000.00 | 278'600.00 | 71'000.00 | 256'895.70 | 62'000.00 |
| 022 Übrige allgemeine Dienste | 1'021'195.15 | 155'348.57 | 1'020'700.00 | 150'600.00 | 984'488.75 | 243'451.61 |
| 029 Übrige Verwaltungsliegenschaften | 69'524.25 | 15'478.00 | 60'450.00 | 15'450.00 | 48'621.70 | 15'006.40 |
| 1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 919'427.03 | 508'367.02 | 665'100.00 | 471'000.00 | 721'023.00 | 548'123.70 |
| 14 Allgemeines Rechtswesen | 324'792.80 | 203'212.29 | 323'200.00 | 185'000.00 | 302'234.65 | 179'149.05 |
| 140 Allgemeines Rechtswesen | 324'792.80 | 203'212.29 | 323'200.00 | 185'000.00 | 302'234.65 | 179'149.05 |
| 15 Feuerwehr | 530'171.15 | 296'033.80 | 286'000.00 | 286'000.00 | 274'904.25 | 274'904.25 |
| 150 Feuerwehr | 530'171.15 | 296'033.80 | 286'000.00 | 286'000.00 | 274'904.25 | 274'904.25 |
| 16 Verteidigung | 64'463.08 | 9'120.93 | 55'900.00 | | 143'884.10 | 94'070.40 |
| 161 Militärische Verteidigung | | | 1'000.00 | | 277.80 | |
| 162 Zivile Verteidigung | 64'463.08 | 9'120.93 | 54'900.00 | | 143'606.30 | 94'070.40 |
| 2 BILDUNG | 9'153'628.91 | 1'299'766.96 | 9'328'750.00 | 1'234'600.00 | 9'048'941.93 | 1'301'335.39 |
| 21 Obligatorische Schule | 8'859'278.66 | 1'299'766.96 | 9'031'850.00 | 1'234'600.00 | 8'751'072.95 | 1'301'335.39 |
| 211 Eingangsstufe | 924'856.99 | 235'139.40 | 1'004'750.00 | 211'200.00 | 915'207.90 | 239'502.15 |
| 212 Primarstufe | 3'280'827.51 | 568'665.45 | 3'333'300.00 | 578'400.00 | 3'313'129.39 | 598'155.70 |
| 213 Oberstufe | 1'974'320.50 | 254'861.90 | 2'045'800.00 | 259'000.00 | 1'996'914.48 | 275'225.40 |
| 214 Musikschule | 261'048.30 | | 265'500.00 | | 266'084.90 | |
| 217 Schulliegenschaften | 1'618'376.23 | 178'640.79 | 1'587'500.00 | 124'500.00 | 1'533'070.72 | 128'037.14 |
| 218 Tagesbetreuung | 251'716.44 | 62'055.42 | 256'000.00 | 60'000.00 | 246'417.59 | 58'723.00 |
| 219 Übrige obligatorische Schule | 548'132.69 | 404.00 | 539'000.00 | 1'500.00 | 480'247.97 | 1'692.00 |
| 22 Sonderschulen | 292'868.60 | | 295'000.00 | | 296'541.43 | |
| 220 Sonderschulen | 292'868.60 | | 295'000.00 | | 296'541.43 | |
| 29 Übriges Bildungswesen | 1'481.65 | | 1'900.00 | | 1'327.55 | |
| 299 Übrige Bildung | 1'481.65 | | 1'900.00 | | 1'327.55 | |

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | 2'582'775.40 | 284'490.36 | 1'096'800.00 | 271'500.00 | 1'129'103.81 | 274'839.13 |
| 31 Kulturerbe | 84'054.00 | | 71'350.00 | | 54'685.00 | |
| 311 Museen und bildende Kunst | 9'200.00 | | 9'200.00 | | 9'200.00 | |
| 312 Denkmalpflege und Heimatschutz | 74'854.00 | | 62'150.00 | | 45'485.00 | |
| 32 Übrige Kultur | 116'468.20 | 31'311.20 | 117'250.00 | 30'000.00 | 142'398.90 | 38'928.20 |
| 321 Bibliotheken | 65'484.00 | | 65'850.00 | | 65'484.00 | |
| 322 Konzert und Theater | 10'470.00 | | 8'000.00 | | 8'000.00 | |
| 329 Übrige Kultur | 40'514.20 | 31'311.20 | 43'400.00 | 30'000.00 | 68'914.90 | 38'928.20 |
| 34 Sport und Freizeit | 2'322'842.00 | 244'577.76 | 857'000.00 | 233'100.00 | 896'392.46 | 230'531.98 |
| 341 Sport | 83'056.35 | 745.00 | 81'550.00 | 200.00 | 98'498.40 | 280.30 |
| 342 Hallenbad, Saal | 2'239'785.65 | 243'832.76 | 775'450.00 | 232'900.00 | 797'894.06 | 230'251.68 |
| 35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten | 59'411.20 | 8'601.40 | 51'200.00 | 8'400.00 | 35'627.45 | 5'378.95 |
| 350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten | 59'411.20 | 8'601.40 | 51'200.00 | 8'400.00 | 35'627.45 | 5'378.95 |
| 4 GESUNDHEIT | 1'429'758.70 | | 1'128'500.00 | | 1'071'442.10 | |
| 41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 961'930.65 | | 696'000.00 | | 705'975.20 | |
| 412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime | 961'930.65 | | 696'000.00 | | 705'975.20 | |
| 42 Ambulante Krankenpflege | 467'828.05 | | 432'500.00 | | 365'466.90 | |
| 421 Ambulante Krankenpflege | 467'828.05 | | 432'500.00 | | 365'466.90 | |
| 5 SOZIALE SICHERHEIT | 8'521'452.40 | 6'273'250.86 | 8'268'950.00 | 6'090'650.00 | 8'094'093.16 | 6'097'059.01 |
| 52 Invalidität | 318'122.00 | | 353'400.00 | | 348'233.00 | |
| 522 Ergänzungsleistungen IV | 318'122.00 | | 353'400.00 | | 348'233.00 | |
| 53 Alter und Hinterlassene | 571'808.68 | | 494'700.00 | | 474'948.44 | |
| 532 Ergänzungsleistungen AHV | 510'154.00 | | 476'200.00 | | 457'224.00 | |
| 535 Leistungen an Alter | 61'654.68 | | 18'500.00 | | 17'724.44 | |
| 54 Familie und Jugend | 344'313.22 | 73'275.05 | 329'300.00 | 37'500.00 | 332'619.06 | 67'385.50 |
| 543 Alimentenbevorschussung und -inkasso | 91'141.00 | 71'775.05 | 90'000.00 | 36'000.00 | 93'307.00 | 50'885.50 |
| 544 Jugendschutz | 200'706.93 | 1'500.00 | 179'900.00 | 1'500.00 | 184'369.51 | 16'500.00 |
| 545 Leistungen an Familien | 26'521.30 | | 25'400.00 | | 25'181.20 | |
| 546 Generationen | 25'943.99 | | 34'000.00 | | 29'761.35 | |

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 57 Sozialhilfe und Asylwesen | 7'257'983.65 | 6'199'975.81 | 7'061'250.00 | 6'053'150.00 | 6'909'224.31 | 6'029'673.51 |
| 570 Soziale Dienste Mittelland | 4'443'080.64 | 4'443'080.64 | 4'461'750.00 | 4'461'750.00 | 4'248'939.86 | 4'248'939.86 |
| 572 Sozialhilfe Speicher | 385'751.03 | 58'138.70 | 426'500.00 | 183'000.00 | 375'566.85 | 225'580.51 |
| 573 Asyl- und Flüchtlingswesen | 1'848'645.37 | 1'698'756.47 | 1'618'400.00 | 1'408'400.00 | 1'752'920.44 | 1'555'153.14 |
| 579 Übrige Fürsorge | 580'506.61 | | 554'600.00 | | 531'797.16 | |
| 59 Übrige Soziale Wohlfahrt | 29'224.85 | | 30'300.00 | | 29'068.35 | |
| 592 Hilfsaktionen im Inland | 29'224.85 | | 30'300.00 | | 29'068.35 | |
| 6 VERKEHR | 2'430'432.45 | 402'242.05 | 2'567'600.00 | 413'100.00 | 2'078'657.80 | 455'524.50 |
| 61 Strassenverkehr | 1'573'489.05 | 375'962.05 | 1'729'500.00 | 391'100.00 | 1'242'690.80 | 378'567.50 |
| 615 Gemeindestrassen | 1'444'155.50 | 375'962.05 | 1'505'500.00 | 391'100.00 | 1'044'108.80 | 378'567.50 |
| 618 Privatstrassen | 129'333.55 | | 224'000.00 | | 198'582.00 | |
| 62 Öffentlicher Verkehr | 856'943.40 | 26'280.00 | 838'100.00 | 22'000.00 | 835'967.00 | 76'957.00 |
| 622 Regionalverkehr | 856'943.40 | 26'280.00 | 838'100.00 | 22'000.00 | 835'967.00 | 76'957.00 |
| 7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 2'311'259.07 | 1'848'747.52 | 2'732'100.00 | 2'249'500.00 | 2'675'142.31 | 2'307'930.86 |
| 71 Wasserversorgung | 1'017'017.70 | 1'017'017.70 | 1'153'800.00 | 1'153'800.00 | 1'214'252.29 | 1'214'252.29 |
| 710 Wasserversorgung | 963'122.20 | 963'122.20 | 1'093'900.00 | 1'093'900.00 | 1'057'713.14 | 1'057'713.14 |
| 711 Wasseraufbereitung Speicher-Trogen | 53'895.50 | 53'895.50 | 59'900.00 | 59'900.00 | 156'539.15 | 156'539.15 |
| 72 Abwasserbeseitigung | 750'793.77 | 750'793.77 | 982'000.00 | 982'000.00 | 959'877.62 | 959'877.62 |
| 720 Abwasserbeseitigung | 750'793.77 | 750'793.77 | 982'000.00 | 982'000.00 | 959'877.62 | 959'877.62 |
| 73 Abfallwirtschaft | 54'365.55 | 54'365.55 | 66'000.00 | 66'000.00 | 64'168.20 | 64'168.20 |
| 730 Abfallwirtschaft | 54'365.55 | 54'365.55 | 66'000.00 | 66'000.00 | 64'168.20 | 64'168.20 |
| 76 Bau und Umwelt | 234'606.05 | 17'770.50 | 211'900.00 | 20'000.00 | 205'595.55 | 19'835.55 |
| 769 Bau und Umwelt | 234'606.05 | 17'770.50 | 211'900.00 | 20'000.00 | 205'595.55 | 19'835.55 |
| 77 Übriger Umweltschutz | 97'560.45 | 8'800.00 | 121'900.00 | 11'700.00 | 109'745.85 | 24'300.00 |
| 771 Friedhof und Bestattung | 97'560.45 | 8'800.00 | 121'900.00 | 11'700.00 | 109'745.85 | 24'300.00 |
| 79 Raumordnung | 156'915.55 | | 196'500.00 | 16'000.00 | 121'502.80 | 25'497.20 |
| 790 Raumordnung | 156'915.55 | | 196'500.00 | 16'000.00 | 121'502.80 | 25'497.20 |
| 8 VOLKSWIRTSCHAFT | 796'083.33 | 652'861.23 | 1'050'600.00 | 909'400.00 | 930'778.51 | 831'449.68 |
| 81 Landwirtschaft | 28'261.15 | | 30'000.00 | | 28'479.10 | |
| 813 Produktionsverbesserung Vieh | 28'261.15 | | 30'000.00 | | 28'479.10 | |

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 82 Forstwirtschaft | 731'148.68 | 646'999.23 | 987'100.00 | 904'900.00 | 860'593.89 | 825'602.18 |
| 820 Forstwirtschaft | 106'045.20 | 21'895.75 | 159'500.00 | 77'300.00 | 71'642.07 | 36'650.36 |
| 821 Holzschnitzelproduktion | 625'103.48 | 625'103.48 | 827'600.00 | 827'600.00 | 788'951.82 | 788'951.82 |
| 84 Tourismus | 11'200.00 | 5'187.00 | 12'100.00 | 4'000.00 | 11'800.00 | 5'207.50 |
| 840 Tourismus | 11'200.00 | 5'187.00 | 12'100.00 | 4'000.00 | 11'800.00 | 5'207.50 |
| 85 Industrie, Gewerbe, Handel | 25'473.50 | 675.00 | 21'400.00 | 500.00 | 29'905.52 | 640.00 |
| 850 Industrie, Gewerbe, Handel | 25'473.50 | 675.00 | 21'400.00 | 500.00 | 29'905.52 | 640.00 |
| 9 FINANZEN UND STEUERN | 701'723.00 | 20'564'334.11 | 463'100.00 | 17'295'750.00 | 3'334'775.85 | 18'743'935.04 |
| 91 Steuern | 118'500.00 | 18'188'978.21 | | 16'956'000.00 | | 18'394'392.94 |
| 910 Steuern | 118'500.00 | 18'188'978.21 | | 16'956'000.00 | | 18'394'392.94 |
| 93 Finanz- und Lastenausgleich | 398'000.00 | | 350'000.00 | | 341'500.00 | |
| 930 Finanz- und Lastenausgleich | 398'000.00 | | 350'000.00 | | 341'500.00 | |
| 96 Vermögens- und Schuldenverwaltung | 185'223.00 | 2'363'637.65 | 113'100.00 | 332'750.00 | 206'617.30 | 336'439.15 |
| 961 Zinsen | 54'590.85 | 59'224.70 | 60'800.00 | 125'400.00 | 67'563.80 | 123'785.70 |
| 963 Liegenschaften des Finanzvermögens | 130'632.15 | 2'304'412.95 | 52'300.00 | 207'350.00 | 139'053.50 | 212'653.45 |
| 97 Rückverteilungen | | 11'718.25 | | 7'000.00 | | 13'102.95 |
| 971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | 11'718.25 | | 7'000.00 | | 13'102.95 |
| Gesamtergebnis | 30'723'264.94 | 32'075'886.68 | 29'129'650.00 | 29'172'550.00 | 28'093'996.77 | 30'880'655.32 |
| | 1'352'621.74 | | 42'900.00 | | 2'786'658.55 | |
| | 32'075'886.68 | 32'075'886.68 | 29'172'550.00 | 29'172'550.00 | 30'880'655.32 | 30'880'655.32 |

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

| | Rechnung 2019 | | Voranschlag 2019 | | Rechnung 2018 | |
|-----------|---|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VER- TEIDIGUNG | | | | | 190'832.05 |
| 15 | Feuerwehr | | | | | 190'832.05 |
| 150 | Feuerwehr | | | | | 190'832.05 |
| 6 | 69'780.00 | | 70'000.00 | | 518'597.20 | |
| 61 | Strassenverkehr | | | | 368'803.20 | |
| 615 | Gemeindestrassen | | | | 368'803.20 | |
| 62 | 69'780.00 | | 70'000.00 | | 149'794.00 | |
| 622 | Regionalverkehr | | 70'000.00 | | 149'794.00 | |
| 7 | 49'029.86 | 151'945.65 | | | 488'716.90 | |
| 71 | Wasserversorgung | | | | 173'545.83 | |
| 710 | Wasserversorgung | | | | 173'545.83 | |
| 72 | Abwasserbeseitigung | | | | 315'171.07 | |
| 720 | Abwasserbeseitigung | | | | 315'171.07 | |
| 9 | 151'945.65 | 118'809.86 | | 70'000.00 | 190'832.05 | 1'007'314.10 |
| 99 | Aktivierung/Passivierung | | | 70'000.00 | 190'832.05 | 1'007'314.10 |
| 999 | Aktivierung/Passivierung | | | 70'000.00 | 190'832.05 | 1'007'314.10 |
| | 270'755.51 | 270'755.51 | 70'000.00 | 70'000.00 | 1'198'146.15 | 1'198'146.15 |