



Speicher
NAHELIEGEND.

JAHRESRECHNUNG 2018

INHALTSVERZEICHNIS

Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2018	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	15
Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung	17
Erläuterungen zu Bilanzpositionen	17
Anlagespiegel Finanzvermögen	18
Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	19
Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	20
Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	20
Verpflichtungskredite	20
Rückstellungsspiegel	20
Eigenkapitalnachweis	21
Gewährleistungsspiegel	21
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	21
Wesentliche Kreditüberschreitungen	21
Auflistung der wesentlichen Kreditüberschreitungen	22
Finanzkennzahlen	25
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	28
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	32

BERICHT DES GEMEINDERATES ZUR JAHRESRECHNUNG 2018

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2018 vorzulegen. Die umfangreiche Rechnungslegung erfolgt auf der Grundlage des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes 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.

Anlässlich der Volksversammlung vom 30. April 2019 wird über die Jahresrechnung 2018 ausführlich informiert. Die Frist für das fakultative Referendum läuft vom 01. Mai 2019 bis zum 30. Mai 2019.

Erfolgsrechnung

Die Gemeinde Speicher kann einen sehr erfreulichen Rechnungsabschluss präsentieren. Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Gesamtertrag von CHF 30'880'655.32 und einem Gesamtaufwand von CHF 28'093'996.77 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 2'786'658.55 ab. Dieser Mehrertrag wird dem Eigenkapital zugewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2018 beträgt der Besserabschluss CHF 2'723'538.55. Im Voranschlag 2018 war ein Ertragsüberschuss von CHF 63'120.00 budgetiert.

Der Mehrertrag ist im Wesentlichen auf folgende Faktoren zurückzuführen:

- Höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen
- Mehrertrag bei den Handänderungssteuern
- Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern
- Rückvergütung der Postauto Schweiz AG
- Minderausgaben bei den Ressorts, vor allem im Strassen- und Wasserbau

Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen CHF 816'482.05, budgetiert war ein Aufwand von CHF 150'000.00.

Die Aufwendungen betreffen u.a. folgende Bereiche:

- Restbeträge aus Strassensanierung die im Vorjahr (2017) noch nicht abgeschlossen werden konnten
- Restbeträge aus Wasserleitungsbau die im Vorjahr (2017) noch nicht abgeschlossen werden konnten

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 18'736'345.44. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen betragen CHF 14'970'498.81 und sind um rund CHF 1'350'000.– höher ausgefallen als budgetiert. Es ist noch nicht abzusehen, ob diese Entwicklung nachhaltig ist, daher wurde im Voranschlag 2019 ein ähnlicher Betrag wie im Voranschlag 2018 vorgesehen. Die Erträge bei den juristischen Personen von CHF 1'055'234.83 entsprechen beinahe den Budgetvorgaben. Die Sondersteuern unterliegen erfahrungsgemäss grösseren Unsicherheiten und Schwankungen. Der anhaltende Bauboom reflektiert das um rund CHF 800'000.– bessere Ergebnis als budgetiert.

Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens betragen insgesamt CHF 924'500.00. Ausserplanmässige Abschreibungen werden keine vorgenommen. Aus den Abschreibungsreserven können wiederum CHF 62'757.14 entnommen werden.

Der Mehrertrag von CHF 2'786'658.55 wird dem Eigenkapital zugewiesen. Ein höheres Eigenkapital erleichtert künftig die Finanzierung aufwendiger Infrastrukturanierungen.

Speicher, im März 2019

GEMEINDERAT SPEICHER

Der Gemeindepräsident:

Paul König

Der Gemeindeschreiber:

Stefan Weber

ÜBERSICHT JAHRESRECHNUNG

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ertrag	30'880'655.32	27'821'895.00	29'237'011.02
Aufwand	28'093'996.77	27'758'775.00	28'031'733.16
Ertrags-/ Aufwandüberschuss	2'786'658.55	63'120.00	1'205'277.86

Investitionsrechnung

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ausgaben	1'007'314.10	150'000.00	2'503'351.45
Einnahmen	190'832.05		4'511.60
Nettoinvestitionen	816'482.05	150'000.00	2'498'839.85

Bilanz

	Rechnung 2018	Veränderung	01.01.2018
Finanzvermögen	14'576'853.03	-1'143'173.90	15'720'026.93
Verwaltungsvermögen	24'760'621.89	-45'260.81	24'805'882.70
Fremdkapital	25'174'348.22	-3'499'959.48	28'674'307.70
Eigenkapital	14'163'126.70	2'311'524.77	11'851'601.93
Bilanzsumme	39'337'474.92	-1'188'434.71	40'525'909.63

Finanzierungs-Überschuss/ - Fehlbetrag

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Nettoinvestitionen	-816'482.05	-150'000.00	-2'498'839.85
Abschreibungen VV + Inv. Beitr.	924'500.00	953'300.00	835'900.00
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'786'658.55	63'120.00	1'205'277.86
Ergebnis Spezialfinanzierung	-281'805.58	-328'100.00	23'064.86
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	-62'757.14	-64'300.00	-62'757.14
Finanzierungs-Überschuss/ - Fehlbetrag	2'550'113.78	474'020.00	-497'354.27

BERICHT DER GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

In Ihrem Auftrag prüften wir, fachkundig unterstützt durch die BDO AG, Wirtschaftsprüfung, St. Gallen, die Jahresrechnung 2018 der Politischen Gemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018, die Investitionsrechnung 2018, die Geldflussrechnung 2018, den Anhang 2018 und die per 31. Dezember 2018 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.

Diese prüfte die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilte sie 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 2018 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 März 2019

Die Geschäftsprüfungskommission

Daniel Bühler
Tobias Schiltknecht
Urban Walser
Wolfgang Weimer
Michèle Zanettin

GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS

	Rechnung 2018 Betrag	Voranschlag 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag
Betrieblicher Aufwand	27'505'652.46	27'584'625.00	27'417'728.93
30 Personalaufwand	11'352'934.06	11'323'850.00	11'080'925.57
31 Sach- und übriger Aufwand	6'108'305.20	6'556'675.00	6'125'043.58
33 Abschreibungen	883'200.00	912'100.00	794'700.00
35 Einlagen	94'070.40		1'820.00
36 Transferaufwand	9'009'078.76	8'769'000.00	9'361'462.08
37 Durchlaufende Beiträge	58'064.04	23'000.00	53'777.70
Betrieblicher Ertrag	29'852'392.68	27'212'600.00	28'243'578.80
40 Fiskalertrag	18'736'345.44	16'638'700.00	16'875'508.80
42 Entgelte	4'205'166.92	4'010'600.00	4'184'003.87
45 Entnahmen Fonds	53'728.20	44'800.00	44'378.15
46 Transferertrag	6'857'152.12	6'518'500.00	7'138'078.48
47 Durchlaufende Beiträge			1'609.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'346'740.22	-372'025.00	825'849.87
34 Finanzaufwand	203'325.15	183'500.00	169'128.63
44 Finanzertrag	331'792.76	327'395.00	338'363.04
Ergebnis aus Finanzierung	128'467.61	143'895.00	169'234.41
Operatives Ergebnis	2'475'207.83	-228'130.00	995'084.28
38 Ausserordentlicher Aufwand	-98'449.00	-101'150.00	-100'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	65'337.00		270'501.30
48 Auflösung zusätzliche Abschreibungen	62'757.14	64'300.00	62'757.14
90 Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	281'805.58	328'100.00	-23'064.86
Ausserordentliches Ergebnis	311'450.72	291'250.00	210'193.58
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'786'658.55	63'120.00	1'205'277.86

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	28'375'802.35		28'086'875.00		28'008'668.30	
30	Personalaufwand	11'352'934.06		11'323'850.00		11'080'925.57	
300	Behörden, Kommissionen	305'416.50		354'300.00		331'843.40	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'436'226.45		4'428'250.00		4'360'228.10	
302	Löhne der Lehrkräfte	4'770'588.20		4'740'380.00		4'687'274.80	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'659'299.00		1'641'520.00		1'559'031.40	
306	Arbeitgeberleistungen	5'510.00					
309	Übriger Personalaufwand	175'893.91		159'400.00		142'547.87	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	6'108'305.20		6'556'675.00		6'125'043.58	
310	Material- und Warenaufwand	1'387'002.35		1'336'615.00		1'310'050.03	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	193'443.96		198'640.00		204'673.51	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	679'482.67		613'300.00		588'089.77	
313	Dienstleistungen und Honorare	948'034.32		1'060'350.00		978'761.27	
314	Baulicher Unterhalt	2'162'113.81		2'637'000.00		2'443'778.15	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	315'096.10		323'200.00		277'159.05	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	204'355.64		194'160.00		192'306.93	
317	Spesenentschädigungen	183'203.81		167'910.00		144'288.84	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					-38'800.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	35'572.54		25'500.00		24'736.03	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	883'200.00		912'100.00		794'700.00	
330	Sachanlagen VV	883'200.00		912'100.00		794'700.00	
34	Finanzaufwand	203'325.15		183'500.00		169'128.63	
340	Zinsaufwand	85'929.30		102'500.00		100'998.13	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	117'395.85		81'000.00		68'130.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	94'070.40				1'820.00	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	94'070.40				1'820.00	
36	Transferaufwand	9'009'078.76		8'769'000.00		9'361'462.08	
360	Ertragsanteile an Dritte	-10'049.51		47'000.00		210'264.44	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	637'949.94		273'800.00		696'690.45	
362	Finanz- und Lastenausgleich	341'500.00		370'000.00		366'200.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	7'998'378.33		8'037'000.00		8'047'107.19	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'300.00		41'200.00		41'200.00	

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
37	Durchlaufende Beiträge	58'064.04		23'000.00		53'777.70	
370	Durchlaufende Beiträge	58'064.04		23'000.00		53'777.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand	98'449.00		101'150.00		100'000.00	
380	Ausserordentlicher Personalaufwand	84'949.00		101'150.00			
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand	13'500.00				100'000.00	
39	Interne Verrechnungen	568'375.74		217'600.00		321'810.74	
391	Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
392	Pacht, Mieten	18'000.00		30'000.00		36'000.00	
393	Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
394	kalk. Zinsen und	96'450.00		95'500.00		79'888.35	
394	Finanzaufwand						
399	Übrige interne Verrechnungen	428'925.74		67'100.00		180'922.39	
4	Ertrag		30'880'655.32		27'821'895.00		29'237'011.02
40	Fiskalertrag		18'736'345.44		16'638'700.00		16'875'508.80
400	Direkte Steuern natürliche Personen	14'970'498.81		13'620'000.00		14'080'476.54	
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'055'234.83		1'100'000.00		813'101.96	
402	Übrige Direkte Steuern	2'354'191.60		1'550'000.00		1'618'940.30	
403	Besitz- und Aufwandsteuern	356'420.20		368'700.00		362'990.00	
42	Entgelte		4'205'166.92		4'010'600.00		4'184'003.87
420	Ersatzabgaben	331'855.55		255'000.00		262'422.90	
421	Gebühren für Amtshandlungen	378'439.16		315'000.00		324'954.56	
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	58'723.00		60'000.00		47'723.30	
423	Schul- und Kursgelder	67'264.40		56'400.00		72'250.00	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'311'290.08		1'374'300.00		1'443'188.76	
425	Erlös aus Verkäufen	897'910.71		888'000.00		864'744.42	
426	Rückerstattungen	369'998.00		303'600.00		330'743.88	
427	Bussen	5'940.00		5'000.00		3'272.20	
429	Übrige Entgelte	783'746.02		753'300.00		834'703.85	
44	Finanzertrag		331'792.76		327'395.00		338'363.04
440	Zinsertrag	27'335.70		31'045.00		27'900.15	
441	Realisierte Gewinne FV					41.49	
443	Liegenschaftenertrag FV	200'153.45		208'910.00		222'458.15	
447	Liegenschaftenertrag VV	104'303.61		87'440.00		87'963.25	

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		53'728.20		44'800.00		44'378.15
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		14'800.00		14'800.00		
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		38'928.20		30'000.00		44'378.15
46	Transferertrag		6'857'152.12		6'518'500.00		7'138'078.48
460	Ertragsanteile		13'905.00		12'000.00		12'727.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'426'622.61		1'344'500.00		1'615'469.05
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		5'403'521.56		5'156'000.00		5'502'884.38
469	Verschiedener Transferertrag		13'102.95		6'000.00		6'997.50
47	Durchlaufende Beiträge						1'609.50
470	Durchlaufende Beiträge						1'609.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		128'094.14		64'300.00		333'258.44
484	Ausserordentliche Finanzerträge		12'500.00				
486	Ausserordentliche Transfererträge		52'837.00				270'501.30
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		62'757.14		64'300.00		62'757.14
49	Interne Verrechnungen		568'375.74		217'600.00		321'810.74
491	Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		10'000.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		18'000.00		30'000.00		36'000.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		15'000.00		15'000.00		15'000.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		96'450.00		95'500.00		79'888.35
499	Übrige interne Verrechnungen		428'925.74		67'100.00		180'922.39
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-281'805.58		-328'100.00		23'064.86	
90	Abschluss	-281'805.58		-328'100.00		23'064.86	
901	Spezialfinanzierungen	-281'805.58		-328'100.00		23'064.86	
Gesamtergebnis		28'093'996.77	30'880'655.32	27'758'775.00	27'821'895.00	28'031'733.16	29'237'011.02
		2'786'658.55		63'120.00		1'205'277.86	
		30'880'655.32	30'880'655.32	27'821'895.00	27'821'895.00	29'237'011.02	29'237'011.02

INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'007'314.10		150'000.00		2'503'351.45	
50	Sachanlagen	368'803.20				885'200.60	
501	Strassen / Verkehrswege	368'803.20				595'396.35	
504	Hochbauten					8'000.00	
506	Mobilien					281'804.25	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	488'716.90				1'249'911.05	
512	Wasserbau	173'545.83				659'133.17	
513	Übriger Tiefbau	315'171.07				590'777.88	
56	Eigene Investitionsbeiträge	149'794.00		150'000.00		368'239.80	
564	Öffentliche Unternehmungen	149'794.00		150'000.00		368'239.80	
6	Investitionseinnahmen		1'007'314.10		150'000.00		2'503'351.45
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		190'832.05				
634	Öffentliche Unternehmungen		190'832.05				
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen						4'511.60
680	Ausserordentliche Einnahmen für Sachanlagen						4'511.60
69	Übertrag an Bilanz		816'482.05		150'000.00		2'498'839.85
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		816'482.05		150'000.00		2'498'839.85
		1'007'314.10	1'007'314.10	150'000.00	150'000.00	2'503'351.45	2'503'351.45

GELDFLUSSRECHNUNG

	Rechnung 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	2'786'658.55	1'205'277.86
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	924'500.00	835'900.00
+ Entnahmen aus Abschreibungsreserven	-62'757.14	-62'757.14
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag		
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV		
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-144'320.52	-932.44
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	842.70	495.50
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	4'040.55	5'236.10
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne		
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-393'403.13	1'321'419.15
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	-154'895.85	27'112.95
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-12'930.90	26'734.70
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-381'063.38	329'634.15
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	2'566'670.88	3'688'120.83
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-1'007'314.10	-2'503'351.45
Einnahmen	190'832.05	4'511.60
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-816'482.05	-2'498'839.85
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag	1'750'188.83	1'189'280.98
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-7'032'800.00	392'200.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	85'372.15	24'957.15
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV		
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-2'947'427.85	417'157.15
Veränderung des Fond "Geld"	-1'197'239.02	1'606'438.13
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>-1'197'239.02</i>	<i>1'606'438.13</i>

BILANZ

		Bilanz 31.12.18	Bilanz 31.12.17	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	39'337'474.92	40'525'909.63	-1'188'434.71
10	Finanzvermögen	14'576'853.03	15'720'026.93	-1'143'173.90
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'410'777.92	2'608'016.94	-1'197'239.02
101	Forderungen	3'427'239.36	3'282'918.84	144'320.52
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	38'778.95	42'819.50	-4'040.55
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	8'868.80	9'711.50	-842.70
107	Finanzanlagen	1'861'818.70	1'710'970.00	121'119.60
108	Sachanlagen	7'829'369.30	8'065'590.15	-206'491.75
14	Verwaltungsvermögen	24'760'621.89	24'805'882.70	-45'260.81
140	Sachanlagen	23'661'977.72	23'878'489.67	-216'511.95
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	606'250.00	606'250.00	
146	Investitionsbeiträge	1'917'322.75	1'808'828.75	108'494.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-1'424'928.58	-1'487'685.72	62'757.14
2	Passiven	-39'337'474.92	-40'525'909.63	2'769'815.40
20	Fremdkapital	-25'174'348.22	-28'674'307.70	3'499'959.48
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'046'489.76	-3'439'892.89	393'403.13
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00		-4'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-237'322.55	-250'253.45	12'930.90
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-17'195'800.00	-24'228'600.00	7'032'800.00
208	Langfristige Rückstellungen	-162'366.41	-317'262.26	154'895.85
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-532'369.50	-438'299.10	-94'070.40
29	Eigenkapital	-14'163'126.70	-11'851'601.93	-2'311'524.77
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-1'909'917.88	-2'191'723.46	281'805.58
291	Fonds	-1'845'017.75	-1'883'945.95	38'928.20
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-2'996'575.70	-3'150'975.70	154'400.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-7'411'615.37	-4'624'956.82	-2'786'658.55

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 plan-

mässige 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. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

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
Feuerwehrfahrzeuge	10 Jahre
Mobilen, übrige Fahrzeuge	5 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 2018 gibt es folgende Bemerkungen.

Die Reihenfolge der Bemerkungen bezieht sich auf die wesentlichen Kreditüberschreitungen in funktionaler Gliederung (diese sind im Detail auf der Seite 22 - 24 aufgeführt):

Exekutive (lit. a)

Mehraufwand von CHF 5'500.00 für den Abschluss einer Nichtwiederwahlversicherung für den Gemeindepräsidenten. Dies wird heute als Standard empfohlen und durch die GPK unterstützt. Diese Summe ist ein Einkauf in die laufende Legislatur. Ab dem Jahr 2019 wird der jährliche Betrag von 1% der Lohnsumme des Gemeindepräsidenten durch den Gemeindepräsidenten selbst getragen.

Allgemeine Verwaltung (lit. b)

Die Aufwendungen für die Stellvertretung von Stefan Weber betrugen CHF 29'200.00, als Ausgleich stehen die Einnahmen aus Taggeldern von rund CHF 31'800.00 gegenüber.

Bildung (lit. c)

Die gepflegten Rasenflächen der Schulhäuser Buchen und Zentral haben letztes Jahr aufgrund des heissen Sommers mehr Unterhalt gebraucht. Es waren auch etwas grössere Unterhaltsarbeiten beim Schulhaus Zentral notwendig, damit der Rasen nach dem Jahrmarkt mit Festzelt wieder intakt war.

Tagesstrukturen: Mehrkosten im Konto Löhne von rund CHF 6'000.00. Die Anzahl Kinder welche betreut werden, steigt kontinuierlich, dies ist aus den Mehreinnahmen der Elternbeiträge ersichtlich (plus CHF 11'000.00, gegenüber der Jahresrechnung 2017).

Bei der Musikschule sind Mehrkosten von CHF 12'000.00 entstanden. Es mussten Nachzahlungen nach Rechnungsabschluss 2017 von CHF 2'300.00 dazugerechnet werden. Plus rund CHF 7'300.00 für drei TalentschülerInnen an der Musikschule (sie müssen ein anerkanntes Aufnahmeverfahren bestehen).

Sport und Freizeit (lit. d)

Mit der Auflösung der Betriebsleiterstelle im Hallenbad fielen zwei einmalige Mehraufwände im

Gesamtbetrag von rund CHF 17'000.00 an: Die Anstellung einer Ferienvertretung im Stundenlohn und die Auszahlung von Überstunden des gekündigten Betriebsleiters. Weiter wurde das Hallenbad-Team während der Revision von einem ehemaligen Mitarbeiter (ebenfalls im Stundenlohn) unterstützt.

Ein Teil der Kreditüberschreitung des Reinigungsmaterials von CHF 5'400.00 resultiert aus der zunehmenden Zahl an Belegungen des Buchensaals. Der Reinigungs- und Bereitstellungsaufwand seitens des Hausdienstes hat stark zugenommen.

Der Buchensaal erfreut sich grosser Beliebtheit und wird sehr oft gebucht. Die vielen Reservationen ziehen aber auch diverse Mehraufwände nach sich. Die auswärtigen Nutzer zahlen für die Benutzung, wodurch diese Kreditüberschreitung zum Teil kompensiert wird.

Die Heizkosten bewegen sich in etwa im Durchschnitt der letzten Jahre. Diese Kreditüberschreitung ist auf eine zu tiefe Budgetierung zurückzuführen.

Pflegefinanzierung (lit. e)

Neue Regelung der Pflegestufen ab 2018 verursachten Mehrkosten im Betrag von ca. CHF 151'700.00. Zudem lebten neu drei Pensionäre in Pflegeheimen ausserhalb des Kantons, was Kosten von CHF 24'200.00 verursachte.

Asylwesen (lit. f)

Die Kostenanteile an Kanton und Bund für das Asylwesen sind erneut weit über dem Vorschlag ausgefallen. Gemäss Verordnung zum Asylwesen werden diese Kosten zu 90% auf die Gemeinden abgewälzt. Begründet werden die Mehraufwände von CHF 384'500.00 von der kantonalen Asylkoordinationsstelle mit

- steigenden Kosten für die Unterbringung von minderjährigen Asylsuchenden
- anderen nicht vom Bund durch die Globalpauschale abgedeckten Kosten (z.B. steigenden Gesundheitskosten)
- dem Wegfall der Globalpauschalen von den vorläufig aufgenommenen Personen nach 7 Jahren Aufenthalt, welche nicht in den Arbeitsmarkt integriert wurden

- Mehraufwände für die Mietkosten des geplanten kantonalen Asylzentrums Walzenhausen

Öffentliche Plätze und Regionalverkehr (lit. g)

Die Sanierung des Spielplatzes Schupfen ist gegenüber dem Voranschlag um rund CHF 16'000.00 höher ausgefallen.

Die Abgabe der Tages-GA wird ab 2018 durch die Gemeinde organisiert. Der Einkauf für die Tages-GA beträgt CHF 28'000.00. Demgegenüber stehen Einnahmen von CHF 24'100.00 für den Verkauf der Generalabonnemente.

Wasserversorgung (lit. h-j)

Unser langjähriger Wasserwart geht im Herbst 2019 in die ordentliche Pension. Um eine gesicherte Übergabe zu gewährleisten wurde der Nachfolger per 1.12.2017 neu eingestellt. Diese Doppelbesetzung war so nicht budgetiert. Mehrkosten rund CHF 56'000.00.

Bedingt durch den extrem trockenen Sommer, wie auch die nötigen Testläufe für die neue Wasseraufbereitungsanlage Speicher-Trogen, waren wir gezwungen, mehr Fremdwasser bei der RWSG einzukaufen. Mehrkosten rund CHF 40'000.00.

Als Folge der grösseren Wasserzukaufe von RWSG sind die Stromkosten für den Betrieb sämtlicher Wasserpumpen wesentlich angestiegen. Andererseits wurden die Stromkosten durch die Umbauarbeiten der Aufbereitungsanlage erhöht. Mehrkosten rund CHF 70'000.00.

Für das Nachführen unserer GIS Planunterlagen entstanden Mehrkosten von rund CHF 10'000.00.

Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen

Die Quellleitung bei der grossen Säge, für die gemeinsame Wasserversorgung Speicher-Trogen, musste erneuert und verlegt werden. Mehrkosten rund CHF 38'000.00

Während den Umbau- und Abschlussarbeiten der Aufbereitungsanlage mussten wesentlich mehr Rückspülungen durchgeführt werden, somit stiegen dementsprechend auch die Abwassergebühren. Mehrkosten rund CHF 56'000.00

Während der ersten Phase nach Inbetriebnahme der neuen Aufbereitungsanlage waren diverse Nachbesserungen / Nachrüstungen nötig. Mehrkosten rund Fr. 74'000.00

Abwasserverband Altenrhein AVA

Die Mehrkosten ergeben sich aus dem Anschluss an den Abwasserverband Altenrhein AVA, aufgrund der Umbauarbeiten bei der ARA Speicher. Durch die Umbauarbeiten musste wesentlich mehr Feststoffmaterial (Sandfang), sowie Quarzsand aus dem Filterbecken entsorgt werden. Mehrkosten rund CHF 18'000.00

Am 18. September 2018 erfolgte der Anschluss der ARA Mühleli an den AVA. Ab diesem Zeitpunkt wurde der Betriebskostenanteil fällig. Diese Kosten von rund CHF 104'000.00 führten zu den entsprechenden Mehrkosten.

Finanzen (lit. k)

Die Landwirtschaftliche Liegenschaft Schönenbühl wurde als Ersatz zum Landwirtschaftlichen Betrieb Vorderer Flecken geplant und im Baurecht vergeben. Die Erschliessung der Landwirtschaftlichen Liegenschaft Schönenbühl wurde durch die Gemeinde übernommen. Zusätzlich mussten die Entflechtungen der Werkleitungen/ Erschliessungen zwischen der Baurechtsparzelle Hotel Schönenbühl und der Baurechtsparzelle Landwirtschaftsbetrieb Schönenbühl durchgeführt werden, damit sie voneinander entkoppelt sind. Die Kosten belaufen sich auf CHF 78'500.00. Mit dem Entscheid, einen Wohnhausbau bei den Ökonomiegebäuden des landwirtschaftlichen Betriebes Schönenbühl zu ermöglichen, wurde auch entschieden, den Vorderen Flecken zum Verkauf zu bringen. Die Vorbereitungen dazu führen im 2018 zu einem ausserordentlichen Finanzaufwand von CHF 13'500.00.

ERLÄUTERUNGEN ZU POSITIONEN DER INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoausgaben in der Investitionsrechnung betragen CHF 816'482.05. Im Voranschlag 2018 sind folgende Positionen nicht enthalten:

Die längere Abschreibungsdauer bei den Rüstfahrzeugen für die Feuerwehr (10 Jahre) gegenüber den übrigen Mobilien (5 Jahre) hatte eine Umbuchung bei der funktionalen Gliederung zur Folge. Zudem ist von der Assekuranz AR der Investitionsbeitrag von CHF 190'800.00 für das neue Feuerwehrfahrzeug erst im Folgejahr 2018 ausbezahlt worden.

Bei den Gemeindestrassen wurde die Sanierung der Kohlhaldenstrasse, der Radweg Tannenbaum-Kantonsgrenze sowie die Strasse Vögelinsegg 2. Etappe erst im Jahr 2018 fertig gestellt (Voranschlag 2017). Es sind deshalb nicht budgetierte Investitionen im Gesamtbetrag von CHF 368'800.00 erfolgt.

Der Gemeinderat hat dem Ersatz der Meteorabwasserleitung und der Erneuerung der Werkleitungen im Gebiet Herbrig-Buchenstrasse zugestimmt. Die Rückstellung von CHF 140'000.00 für Meteorleitungen wurde für dieses Projekt aufgelöst. Die Sanierung des Pumpwerks Sägli wurde über die Investitionsrechnung verbucht. Bei der Wasser- und Abwasserversorgung wurden insgesamt Investitionen von CHF 488'700.00 getätigt.

ERLÄUTERUNGEN ZU BILANZPOSITIONEN

Landwirtschaftsbetrieb Schönenbüel

Mit dem Entscheid die landwirtschaftliche Liegenschaft Schönenbüel als Ersatz der landwirtschaftlichen Liegenschaft Vorderer Flecken aufzubauen hat man folgende Punkte umgesetzt:

- Die Liegenschaft Schönenbüel wurde von Pacht auf Baurecht umgestellt und an die bisherigen Pächter im Baurecht übergeben.
- In der Folge wurden konsequenterweise die Ökonomiegebäude gemäss GR Entscheid vom 28.04.2015 und Baurechtsvertrag vom 21.09.2017, zu einem Preis von CHF 154'400.00 unter dem Buchwert, an die Baurechtsnehmer verkauft.
- Der Neubau des Wohnhauses Schönenbüel wurde durch die Baurechtsnehmer finanziert. Damit dies möglich war, hat die Gemeinde

Speicher dem Baurechtsnehmer ein Darlehen von 250'000 CHF, rückzahlbar über 20 Jahre, gewährt. Das Darlehen wird fix zu 1,5% verzinst. Antritt per 01.06.2018.

- In der Folge wird die Liegenschaft Vorderer Flecken im Rechnungsjahr 2019 zum Verkauf gebracht.

Diese Massnahmen werden damit begründet, dass die Gemeinde entweder die Liegenschaft Vorderer Flecken zu weit grösseren Kosten hätte sanieren oder auf eigene Kosten einen Neubau hätte ausführen lassen müssen. Weiter wurde berücksichtigt, dass die Gemeinde ein grosses Interesse hat, dass der Landwirtschaftsbetrieb Schönenbüel weiterhin bestehen bleibt, da das arrondierte Land weitgehend im Besitz der Gemeinde ist.

Vorschuss Wohnbaugenossenschaft Unterdorf
Im Edikt zum Projekt Unterdorf wird geschrieben, dass das Projekt Unterdorf an eine noch zu gründende Wohnbaugenossenschaft übergeben wird. Die Gründung hat 2018 stattgefunden. Solange das Planungsverfahren für den Sondernutzungsplan Unterdorf noch läuft, wird keine Übergabe an die Wohnbaugenossenschaft stattfinden. Es entstehen aber bereits Kosten zum Betreiben der Wohnbaugenossenschaft. Diese werden gemäss GR Entscheid von der Gemeinde bis zum Kostendach von CHF 80'000.00 getragen. Bei einer Übergabe des Projektes Unterdorf an die Wohnbaugenossenschaft werden die aufgelaufenen Kosten in die Festlegung der Baurechtszinskosten mit einbezogen.

ANLAGESPIEGEL FINANZVERMÖGEN

Finanzanlagen

Hypothecken

Stand per 1.1.
Rückzahlungen
Stand per 31.12.

1072
langfristige
Forderungen

35'970
-27'850
8'120

Stiftung Leben
im Alter
(Alterszentrum
Hof)

Darlehen
Landwirtschafts-
betrieb
Schönenbühl

Wohnbau-
genossenschaft
Unterdorf

1079

langfristige
Finanzanlagen

Stand per 1.1.
Anschaffungen
Umbuchung
Rückzahlung
Stand per 31.12.

1'650'000

250'000
4'970
29'729 *)
-100'000
-6'000
1'550'000
244'000
34'699

1'650'000
254'970
29'729
-106'000
1'828'699

Sachanlagen

Bauland
Unterdorf

Baurechts-
Grundstücke

Wiesen- / Wald-
Parzellen

1080
Grundstücke
Finanzvermögen

Stand per 1.1.
Anschaffung
Umbuchung
Verkauf
Stand per 31.12.

3'018'990
56'508
-29'729 *)
3'045'769
1'860'200
1'860'200
631'400
631'400

5'510'590
56'508
-29'729
5'537'369

*) Umbuchung der aufgelaufenen Kosten der WBG Unterdorf

Wohnhaus
Holderschwendi

Wohnhaus
Buchen

Wohnhaus
vorderer Flecken

Magazine /
Wohnhaus
Schönenbühl /
Schützenhaus

1084

Gebäude
Finanzvermögen

Stand per 1.1.
Anschaffung
Wertberichtigung
Verkauf
Stand per 31.12.

1'368'000
480'000
178'000
529'000
1'368'000
480'000
177'000
267'000
267'000

2'555'000
-263'000
2'292'000

ANLAGESPIEGEL VERWALTUNGSVERMÖGEN

	1400	1401	1402	1403	1404	Zwischentotal
	Grundstücke VV	Strassen / Verkehrswege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten	
Stand per 1.1.	53'000	4'526'838	597'947	6'350'124	15'300'387	26'828'296
Anschaffungen		368'803		488'717		857'520
Umbuchungen						
Verkauf						
Stand per 31.12.	53'000	4'895'641	597'947	6'838'841	15'300'387	27'685'816
Kum.Abschreibung		-615'375	-82'943	-545'821	-2'224'666	-3'468'805
Stand per 1.1.						
Abschreibungen		-133'200	-16'700	-187'400	-507'700	-845'000
Ausserplanmässige Abschreibungen						
Wertberichtigung						
Stand per 31.12.		-748'575	-99'643	-733'221	-2'732'366	-4'313'805
Buchwert per 31.12.	53'000	4'147'066	498'304	6'105'620	12'568'021	23'372'011
	Zwischentotal	1406	1454	1464	1480	Gesamttotal
		Mobilien	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	Investitionsbeitrag an öffentliche Unternehmungen	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	
Stand per 1.1.	26'828'296	562'899	1'624'950	1'976'969		30'993'114
Anschaffungen	857'520			149'794		1'007'314
Subvention Assekuranz Feuerwehrfahrzeug		-190'833				-190'833
Verkauf						0
Stand per 31.12.	27'685'816	372'066	1'624'950	2'126'763		31'809'595
Kum.Abschreibung	-3'468'805	-43'900	-1'018'700	-168'140	-1'487'686	-6'187'231
Stand per 1.1.						
Abschreibungen	-845'000	-38'200		-41'300		-924'500
Ausserplanmässige Abschreibungen						
Auflösung Abschr.					62'757	62'757
Stand per 31.12.	-4'313'805	-82'100	-1'018'700	-209'440	-1'424'929	-7'048'974
Buchwert per 31.12.	23'372'011	289'966	606'250	1'917'323	-1'424'929	24'760'621

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

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	-3'045'769.30	248'970.70

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

		01.01.2018	Bildung	Auflösung	31.12.2018
2083	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden durch Unbekannte	142'166.41			142'166.41
2085	Rückstellung aus übriger betrieblicher Tätigkeit (Grabunterhalt)	35'000.00		-14'800.00	20'200.00
2088	Rückstellungen für Meteorleitungen	140'095.85		-140'095.85	0.00
Total Buchwert					162'366.41

EIGENKAPITALNACHWEIS

	Spezial- Finanzierungen und Fonds	Neubewertungs- Reserve FV	Bilanz-Überschuss	Total
Stand per 1.1.2018	4'075'669.41	3'150'975.70	4'624'956.82	11'851'601.93
Jahresergebnis			2'786'658.55	2'786'658.55
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-281'805.58			-281'805.58
Entnahmen aus Fonds	-38'928.20			-38'928.20
Entnahmen aus Neubewertungsreserve		-154'400.00		-154'400.00
Stand per 31.12.2018	3'754'935.63	2'996'575.70	7'411'615.37	14'163'126.70

GEWÄHRLEISTUNGSSPIEGEL

Im Gewährleistungsspiegel werden jene Tatbestände aufgeführt, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung des Gemeinwesens ergeben kann (sogenannte Eventualverpflichtungen).

Per 31. Dezember 2018 besteht folgende Eventualverpflichtung:

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

WESENTLICHE KREDITÜBERSCHREITUNGEN

Wesentliche Kreditüberschreitungen sind nach Art. 15 des neuen Finanzhaushaltsgesetzes mit der Jahresrechnung zu veröffentlichen. Der Gemeinderat hat sämtliche Kreditüberschreitungen 2018 genehmigt.

EREIGNISSE NACH DEM BILANZSTICHTAG

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

AUFLISTUNG DER WESENTLICHEN KREDITÜBERSCHREITUNGEN

lit.			Rechnung Aufwand	Voranschlag Aufwand	Differenz	Begründung
		Legislative				
	0110	3130.20 Porti	26'580.10	19'000.00	7'580.10	2 Wahlgänge Gemeindepräsident
		Exekutive				
a)	0120	3069.00 Übrige	5'510.00	0.00	5'510.00	Nichtwiederwahlversicherung
		Arbeitgeberleistungen				
	0120	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	24'807.25	15'000.00	9'807.25	Personalreglement, Pikettdienst, Rekurse
	0120	3170.10 Spesen GR, Delegationen, Geschenke	35'100.50	15'000.00	20'100.50	Abschied Gemeindepräsident Peter Langenauer
	0120	3192.00 Abgeltung von Rechten	12'500.00	0.00	12'500.00	Bereinigung einer Dienstbarkeit
		Allgemeine Dienste, Verwaltung				
b)	0220	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	352'225.85	323'020.00	29'205.85	Stellvertretung S. Weber
	0220	3130.10 Telefonkosten	9'418.92	5'000.00	4'418.92	IP-Telefonie noch nicht umgesetzt
		Feuerwehr				
	1500	3010.10 Einsatzentschädigungen / Pikett	26'941.95	18'000.00	8'941.95	höhere Anzahl Einsätze Feuerwehr
	1500	3112.00 Bekleidung und Ausrüstung	13'880.10	6'000.00	7'880.10	Ersatzanschaffung Brandschutzhosen
		Schule				
	2130	3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	34'429.70	26'700.00	7'729.70	diverse zusätzliche Projekte
c)	2170	3140.00 Unterhalt an Grundstücken	6'638.40	0.00	6'638.40	Rasenunterhalt, trockener Sommer 18
	2170	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'379.70	8'000.00	5'379.70	diverse Reparaturen Dienstfahrzeug
c)	2180	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	142'334.50	136'480.00	5'854.50	grösseres Stellenpensum bei Tagesstrukturen
		Musikschule				
c)	2140	3632.00 Beitrag an Musikschule	266'084.90	254'000.00	12'084.90	
		Sport und Freizeit				
	3410	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'607.30	11'100.00	6'507.30	Beitrag Trefferanzeige Schiessstand Gais
		Hallenbad, Saal				
d)	3420	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	265'477.65	247'700.00	17'777.65	Übergangslösung Personal
d)	3420	3101.00 Reinigungsmaterial, Chemikalien	12'461.42	7'000.00	5'461.42	Inventar Lager Reinigungsmittel
d)	3420	3105.00 Getränke und Verpflegungs-Einkauf	8'214.68	2'000.00	6'214.68	höhere Belegung Buchensaal
d)	3420	3120.20 Heizung	53'692.67	35'000.00	18'692.67	zu tief budgetiert
	3420	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	107'293.86	101'400.00	5'893.86	Zustandsbeurteilung Beckenumrandung des Hallenbads
		Pflegefinanzierung				
e)	4125	3637.02 Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	433'746.40	282'000.00	151'746.40	höhere Anzahl Bewohner, höhere Pflegestufe
e)	4125	3637.03 Aufenthalt in anderem Kanton	24'170.80	0.00	24'170.80	

lit.			Rechnung Aufwand	Voranschlag Aufwand	Differenz	Begründung
		Jugendschutz / Jugendarbeit				
	5440 3130.70	Anlässe, Veranstaltungen	15'329.10	10'000.00	5'329.10	diverse zusätzliche Projekte
		Generationen				
	5460 3160.00	Miete Generationenlokal	10'947.95	0.00	10'947.95	neu ab 2018
		Sozialhilfe und Asylwesen				
	5700 3130.10	Telefonkosten	7'288.07	2'000.00	5'288.07	IP-Telefonie noch nicht umgesetzt
		Asylwesen				
	5730 3140.10	Unterkünfte Speicher	97'463.90	88'600.00	8'863.90	grössere Anzahl Mietobjekte
	5730 3140.13	Unterkünfte Bühler	71'373.40	43'000.00	28'373.40	grössere Anzahl Mietobjekte
f)	5730 3611.00	Kostenanteil Asylwesen Kanton	464'500.00	80'000.00	384'500.00	Kostenabrechnung Kanton
	5730 3637.02	Nothilfe Lebensunterhalt NEE	60'747.85	36'000.00	24'747.85	tieferer Entschädigung von Kanton
		Übrige Fürsorge				
	5790 3632.00	Beiträge an Soziale Dienste Mittelland	514'709.41	447'000.00	67'709.41	höhere Anzahl Sozialbezüger
		Gemeindestrassen				
g)	6150 3140.02	Sanierung und Neugestaltung Spielplätze	95'978.05	80'000.00	15'978.05	Spielplatz KG Schupfen
		Regionalverkehr				
g)	6220 3635.00	Gemeinde-GA Tageskarten	28'000.00	4'000.00	24'000.00	wird über Gemeinde abgerechnet
		Wasserversorgung				
h)	7100 3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	176'621.05	120'500.00	56'121.05	Übergangslösung Personal
h)	7100 3100.10	Fremdwasserbezug	172'543.37	130'000.00	42'543.37	trockener Sommer, mehr Fremdwasserbezug
h)	7100 3120.10	Strom	89'760.31	18'000.00	71'760.31	trockener Sommer
h)	7100 3131.00	Plan-Nachführungen / Projektierungen	11'690.16	1'000.00	10'690.16	Nachführungen GIS
i)	7100 3702.00	Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen	58'064.04	20'000.00	38'064.04	Umlegung Quellleitung grosse Säge
		Wasseraufbereitung Speicher-Trogen				
i)	7110 3120.00	Abwassergebühren	59'220.00	3'000.00	56'220.00	grössere Rückspülungen
i)	7110 3142.00	Unterhalt Wasserbau	37'339.15	0.00	37'339.15	Nachrüstung Aufbereitung
i)	7110 3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	41'658.15	5'000.00	36'658.15	Nachrüstung Aufbereitung Betriebskostenanteil AVA
		Abwasserbeseitigung				
j)	7200 3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32'298.63	14'500.00	17'798.63	Nachrüstungen
j)	7200 3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	284'302.73	175'000.00	109'302.73	Betriebskostenanteil AVA
		Raumordnung				
	7900 3132.10	Honorare Rechtsberatungen	15'245.25	8'000.00	7'245.25	Rechtsfall obere Schwendi

				Rechnung Aufwand	Voranschlag Aufwand	Differenz	Begründung
Forstwirtschaft							
8210	3144.00	Unterhalt Lagerhalle	23'930.45	2'500.00	21'430.45	Zufahrt Schnitzelhalle	
Industrie, Gewerbe, Handel							
8500	3130.00	Jahrmarkt, Stände, Schausteller, Attraktionen	28'066.12	6'500.00	21'566.12	Nachtragskredit für Aufwertung Jahrmarkt	
Zinsen							
9610	3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	26'693.85	18'000.00	8'693.85	Umbuchung in kurzfristige Anlagen	
Liegenschaften des Finanzvermögens							
k)	9630	3430.40	Landw. Liegenschaft Schönenbühl	78'506.75	0.00	78'506.75	Erschliessung Schönenbühl
k)	9630	3840.00	Ausserordentlicher Finanzaufwand	13'500.00	0.00	13'500.00	Verkauf Liegenschaft Vord. Flecken

Detaillkommentare zu lit a) bis k) auf den Seiten 15 - 16

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 Festle-

gung 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 2018 Betrag	Rechnung 2017 Betrag	Rechnung 2016 Betrag
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	56.56	76.76	80.48
Nettoschuld I (NS)	10'597'495.19	12'954'280.77	12'761'675.79
Fiskalertrag (FE)	18'736'345.44	16'875'508.80	15'856'992.53
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	417.27	78.39	75.00
Selbstfinanzierung (SF)	3'406'938.03	1'958'927.43	1'569'596.66
Nettoinvestitionen (NI)	816'482.05	2'498'839.85	2'092'774.09
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.19	0.25	0.37
Nettozinsaufwand (NZA)	58'593.60	73'097.98	100'229.66
Laufender Ertrag (LE)	30'312'279.58	28'913'590.78	27'207'506.59

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 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
Einwohner	4387	4298	4234
Nettoschuld I pro Einwohner	2'415.66	3'014.03	3'014.09
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	3.24	3.14	3.42
Kapitaldienst (KD)	983'093.60	908'997.98	929'515.66
Laufender Ertrag (LE)	30'312'279.58	28'913'590.78	27'207'506.59
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	11.24	6.78	5.77
Selbstfinanzierung (SF)	3'406'938.03	1'958'927.43	1'569'596.66
Laufender Ertrag (LE)	30'312'279.58	28'913'590.78	27'207'506.59
Investitionsanteil (BI / GA)	3.63	8.53	7.78
Bruttoinvestitionen (BI)	1'007'314.10	2'503'351.45	2'152'744.09
Gesamtausgaben (GA)	27'738'106.27	29'337'511.31	27'667'798.33
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	79.98	95.69	95.40
Bruttoschulden (BS)	24'242'289.76	27'668'492.89	25'954'873.74
Laufender Ertrag (LE)	30'312'279.58	28'913'590.78	27'207'506.59

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 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag	Betrag
Steuerfuss Einheiten	3.6	3.6	3.6
Einwohner	4387	4298	4234
Steuern natürliche Personen	14'970'498.81	14'119'276.54	12'558'037.03
Steuern juristische Personen	1'055'234.83	813'101.96	1'019'291.80
Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)	16'025'733.64	14'932'378.50	13'577'328.83
Handänderungs- /Grundstückgewinn- /Erbrechts- und Hunde-Steuer	2'368'659.30	1'632'990.30	1'905'366.70
Steuerertrag (inkl. Separatsteuern)	18'394'392.94	16'565'368.80	15'482'695.53
Verkehrsabgaben	336'745.00	344'821.00	340'846.00
übrige Abgaben	5'207.50	4'119.00	5'351.00
Wertberichtigung auf Forderungen	0.00	-38'800.00	28'100.00
Fiskalertrag	18'736'345.44	16'875'508.80	15'856'992.53
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuern)	3'653.01	3'474.26	3'206.74
Nettoschuld I	10'597'495.19	12'954'280.77	12'761'675.79
Fremdkapital	25'174'348.22	28'674'307.70	26'905'020.90
Finanzvermögen	-14'576'853.03	-15'720'026.93	-14'143'345.11
Selbstfinanzierung (SF)	3'406'938.03	1'958'927.43	1'569'596.66

Allgemeine Kommentare zu den Kennzahlen

In allen Bereichen der Kennzahlen widerspiegelt sich das positive Ergebnis. Steigende Fiskalerträge und sinkende Nettoschuld zeigen sich in einer deutlichen Verbesserung von Nettoverschuldungsquotient, Zinsbelastungsanteil, Bruttoverschuldungsanteil und Selbstfinanzierung. Aufgrund der relativ niedrigen Investitionen ist einerseits der Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil sehr hoch, der Investitionsanteil eher bescheiden.

Diese Entwicklung ist gewollt und zeigt in die gewünschte Richtung. Die Verschuldung muss weiter gesenkt werden. Ziel ist es Eigenkapital und Fremdkapital ausgeglichen präsentieren zu können. Damit werden wir wieder den Hand-

lungsspielraum erreichen, um die notwendigen Investitionen von durchschnittlich 3 Mio. CHF pro Jahr tätigen zu können.

Es ist daher auch klar und nachvollziehbar, dass das gute Ergebnis 2018 in keiner Weise dazu Anlass gibt, über eine Reduktion des Steuerfusses nachzudenken. Das Ziel ist dasselbe: mit geeigneten Massnahmen sollen die Schulden reduziert werden und Investitionen möglich sein, ohne den Steuerfuss mittelfristig zu verändern.

ERFOLGSRECHNUNG FUNKTIONALE GLIEDERUNG

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'796'696.85	320'458.01	1'769'270.00	214'920.00	1'803'948.43	248'762.41
01	Legislative und Exekutive	506'690.70		475'500.00		463'739.45	
011	Legislative	86'451.80		83'000.00		77'000.25	
012	Exekutive	420'238.90		392'500.00		386'739.20	
02	Allgemeine Dienste	1'290'006.15	320'458.01	1'293'770.00	214'920.00	1'340'208.98	248'762.41
021	Finanz- und Steuerverwaltung	256'895.70	62'000.00	254'760.00	64'000.00	247'624.75	64'000.00
022	Übrige allgemeine Dienste	984'488.75	243'451.61	973'440.00	135'500.00	1'019'151.78	169'755.61
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	48'621.70	15'006.40	65'570.00	15'420.00	73'432.45	15'006.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	721'023.00	548'123.70	676'700.00	471'000.00	680'881.55	492'181.15
14	Allgemeines Rechtswesen	302'234.65	179'149.05	323'500.00	185'000.00	313'657.40	190'274.35
140	Allgemeines Rechtswesen	302'234.65	179'149.05	323'500.00	185'000.00	313'657.40	190'274.35
15	Feuerwehr	274'904.25	274'904.25	286'000.00	286'000.00	300'086.80	300'086.80
150	Feuerwehr	274'904.25	274'904.25	286'000.00	286'000.00	300'086.80	300'086.80
16	Verteidigung	143'884.10	94'070.40	67'200.00		67'137.35	1'820.00
161	Militärische Verteidigung	277.80		1'000.00		302.80	
162	Zivile Verteidigung	143'606.30	94'070.40	66'200.00		66'834.55	1'820.00
2	BILDUNG	9'048'941.93	1'301'335.39	9'114'685.00	1'246'420.00	8'756'496.13	1'247'923.14
21	Obligatorische Schule	8'751'072.95	1'301'335.39	8'818'185.00	1'246'420.00	8'575'535.55	1'247'923.14
211	Eingangsstufe	915'207.90	239'502.15	988'465.00	210'000.00	904'453.85	213'629.90
212	Primarstufe	3'313'129.39	598'155.70	3'278'560.00	589'400.00	3'242'444.35	603'587.60
213	Oberstufe	1'996'914.48	275'225.40	1'948'690.00	256'500.00	1'865'685.33	254'402.20
214	Musikschule	266'084.90		254'000.00		222'372.45	
217	Schulliegenschaften	1'533'070.72	128'037.14	1'613'990.00	129'020.00	1'616'942.67	127'122.14
218	Tagesbetreuung	246'417.59	58'723.00	239'540.00	60'000.00	233'870.85	47'723.30
219	Übrige obligatorische Schule	480'247.97	1'692.00	494'940.00	1'500.00	489'766.05	1'458.00
22	Sonderschulen	296'541.43		295'000.00		179'645.58	
220	Sonderschulen	296'541.43		295'000.00		179'645.58	
29	Übriges Bildungswesen	1'327.55		1'500.00		1'315.00	
299	Übrige Bildung	1'327.55		1'500.00		1'315.00	

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'129'103.81	274'839.13	1'138'980.00	257'800.00	1'114'210.79	270'422.74
31	Kulturerbe	54'685.00		69'350.00		30'914.00	
311	Museen und bildende Kunst	9'200.00		9'200.00		8'200.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	45'485.00		60'150.00		22'714.00	
32	Übrige Kultur	142'398.90	38'928.20	125'160.00	30'000.00	138'090.30	44'378.15
321	Bibliotheken	65'484.00		65'860.00		65'484.00	
322	Konzert und Theater	8'000.00		8'000.00		9'150.00	
329	Übrige Kultur	68'914.90	38'928.20	51'300.00	30'000.00	63'456.30	44'378.15
34	Sport und Freizeit	896'392.46	230'531.98	897'270.00	220'600.00	884'188.09	219'578.44
341	Sport	98'498.40	280.30	122'300.00	300.00	82'846.90	199.40
342	Hallenbad, Saal	797'894.06	230'251.68	774'970.00	220'300.00	801'341.19	219'379.04
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	35'627.45	5'378.95	47'200.00	7'200.00	61'018.40	6'466.15
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	35'627.45	5'378.95	47'200.00	7'200.00	61'018.40	6'466.15
4	GESUNDHEIT	1'071'442.10		973'500.00		998'712.00	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	705'975.20		576'000.00		585'770.60	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	705'975.20		576'000.00		585'770.60	
42	Ambulante Krankenpflege	365'466.90		397'500.00		412'941.40	
421	Ambulante Krankenpflege	365'466.90		397'500.00		412'941.40	
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'094'093.16	6'097'059.01	7'713'610.00	5'506'900.00	8'341'349.63	6'215'434.75
52	Invalidität	348'233.00		342'600.00		322'623.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	348'233.00		342'600.00		322'623.00	
53	Alter und Hinterlassene	474'948.44		468'200.00		464'204.65	
532	Ergänzungsleistungen AHV	457'224.00		449'700.00		446'266.00	
535	Leistungen an Alter	17'724.44		18'500.00		17'938.65	
54	Familie und Jugend	332'619.06	67'385.50	338'610.00	46'500.00	372'145.80	55'706.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	93'307.00	50'885.50	90'000.00	30'000.00	89'042.00	39'206.00
544	Jugendschutz	184'369.51	16'500.00	181'110.00	16'500.00	234'053.51	16'500.00
545	Leistungen an Familien	25'181.20		30'400.00		25'230.34	
546	Generationen	29'761.35		37'100.00		23'819.95	

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	6'909'224.31	6'029'673.51	6'535'400.00	5'460'400.00	7'154'566.18	6'159'728.75
570	Soziale Dienste Mittelland	4'248'939.86	4'248'939.86	4'166'300.00	4'166'300.00	4'532'039.14	4'532'039.14
572	Sozialhilfe Speicher	375'566.85	225'580.51	527'400.00	117'000.00	566'196.33	213'811.04
573	Asyl- und Flüchtlingswesen	1'752'920.44	1'555'153.14	1'377'100.00	1'177'100.00	1'614'984.77	1'413'878.57
579	Übrige Fürsorge	531'797.16		464'600.00		441'345.94	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	29'068.35		28'800.00		27'810.00	
592	Hilfsaktionen im Inland	29'068.35		28'800.00		27'810.00	
6	VERKEHR	2'078'657.80	455'524.50	2'225'360.00	389'000.00	2'072'171.90	415'376.75
61	Strassenverkehr	1'242'690.80	378'567.50	1'365'010.00	389'000.00	1'269'774.90	415'376.75
615	Gemeindestrassen	1'044'108.80	378'567.50	1'152'010.00	389'000.00	1'057'226.50	415'376.75
618	Privatstrassen	198'582.00		213'000.00		212'548.40	
62	Öffentlicher Verkehr	835'967.00	76'957.00	860'350.00		802'397.00	
622	Regionalverkehr	835'967.00	76'957.00	860'350.00		802'397.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'675'142.31	2'307'930.86	2'682'370.00	2'264'100.00	2'655'615.79	2'268'239.54
71	Wasserversorgung	1'214'252.29	1'214'252.29	1'121'300.00	1'121'300.00	1'063'811.94	1'063'811.94
710	Wasserversorgung	1'057'713.14	1'057'713.14	1'082'000.00	1'082'000.00	975'020.79	975'020.79
711	Wasseraufbereitung Speicher-Trogen	156'539.15	156'539.15	39'300.00	39'300.00	88'791.15	88'791.15
72	Abwasserbeseitigung	959'877.62	959'877.62	992'000.00	992'000.00	1'081'858.65	1'081'858.65
720	Abwasserbeseitigung	959'877.62	959'877.62	992'000.00	992'000.00	1'081'858.65	1'081'858.65
73	Abfallwirtschaft	64'168.20	64'168.20	73'000.00	73'000.00	62'032.00	62'032.00
730	Abfallwirtschaft	64'168.20	64'168.20	73'000.00	73'000.00	62'032.00	62'032.00
76	Bau und Umwelt	205'595.55	19'835.55	209'070.00	21'000.00	217'204.60	18'863.50
769	Bau und Umwelt	205'595.55	19'835.55	209'070.00	21'000.00	217'204.60	18'863.50
77	Übriger Umweltschutz	109'745.85	24'300.00	135'000.00	24'800.00	118'309.80	6'700.00
771	Friedhof und Bestattung	109'745.85	24'300.00	135'000.00	24'800.00	118'309.80	6'700.00
79	Raumordnung	121'502.80	25'497.20	152'000.00	32'000.00	112'398.80	34'973.45
790	Raumordnung	121'502.80	25'497.20	152'000.00	32'000.00	112'398.80	34'973.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	930'778.51	831'449.68	934'700.00	835'300.00	1'020'073.61	923'314.80
81	Landwirtschaft	28'479.10		30'000.00		28'165.50	
813	Produktionsverbesserung Vieh	28'479.10		30'000.00		28'165.50	

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft	860'593.89	825'602.18	885'100.00	829'800.00	972'876.21	917'306.30
820	Forstwirtschaft	71'642.07	36'650.36	130'100.00	74'800.00	120'363.11	64'793.20
821	Holzschnitzelproduktion	788'951.82	788'951.82	755'000.00	755'000.00	852'513.10	852'513.10
84	Tourismus	11'800.00	5'207.50	11'700.00	5'000.00	12'983.50	5'728.50
840	Tourismus	11'800.00	5'207.50	11'700.00	5'000.00	12'983.50	5'728.50
85	Industrie, Gewerbe, Handel	29'905.52	640.00	7'900.00	500.00	6'048.40	280.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	29'905.52	640.00	7'900.00	500.00	6'048.40	280.00
9	FINANZEN UND STEUERN	548'117.30	18'743'935.04	529'600.00	16'636'455.00	588'273.33	17'155'355.74
91	Steuern		18'394'392.94		16'283'000.00	-38'800.00	16'526'568.80
910	Steuern		18'394'392.94		16'283'000.00	-38'800.00	16'526'568.80
93	Finanz- und Lastenausgleich	341'500.00		370'000.00		366'200.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	341'500.00		370'000.00		366'200.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	206'617.30	336'439.15	159'600.00	347'455.00	260'873.33	621'789.44
961	Zinsen	67'563.80	123'785.70	70'700.00	126'545.00	85'112.13	107'788.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	139'053.50	212'653.45	88'900.00	220'910.00	75'761.20	243'458.15
969	Übriges Finanzvermögen					100'000.00	270'542.79
97	Rückverteilungen		13'102.95		6'000.00		6'997.50
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		13'102.95		6'000.00		6'997.50
Gesamtergebnis		28'093'996.77	30'880'655.32	27'758'775.00	27'821'895.00	28'031'733.16	29'237'011.02
		2'786'658.55		63'120.00		1'205'277.86	
		30'880'655.32	30'880'655.32	27'821'895.00	27'821'895.00	29'237'011.02	29'237'011.02

INVESTITIONSRECHNUNG FUNKTIONALE GLIEDERUNG

		Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG		190'832.05			281'804.25	4'511.60
15	Feuerwehr		190'832.05			281'804.25	4'511.60
150	Feuerwehr		190'832.05			281'804.25	4'511.60
6	VERKEHR	518'597.20		150'000.00		963'636.15	
61	Strassenverkehr	368'803.20				595'396.35	
615	Gemeindestrassen	368'803.20				595'396.35	
62	Öffentlicher Verkehr	149'794.00		150'000.00		368'239.80	
622	Regionalverkehr	149'794.00		150'000.00		368'239.80	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	488'716.90				1'257'911.05	
71	Wasserversorgung	173'545.83				667'133.17	
710	Wasserversorgung	173'545.83				667'133.17	
710	Wasserversorgung	173'545.83				667'133.17	
72	Abwasserbeseitigung	315'171.07				590'777.88	
720	Abwasserbeseitigung	315'171.07				590'777.88	
720	Abwasserbeseitigung	315'171.07				590'777.88	
9	FINANZEN UND STEUERN	190'832.05	1'007'314.10		150'000.00	4'511.60	2'503'351.45
99	Aktivierung/Passivierung	190'832.05	1'007'314.10		150'000.00	4'511.60	2'503'351.45
999	Aktivierung/Passivierung	190'832.05	1'007'314.10		150'000.00	4'511.60	2'503'351.45
		1'198'146.15	1'198'146.15	150'000.00	150'000.00	2'507'863.05	2'507'863.05

