



Speicher
NAHELIEGEND.

JAHRESRECHNUNG 2017

INHALTSVERZEICHNIS

Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2017	2
Übersicht Jahresrechnung	5
Bericht der Geschäftsprüfungskommission	6
Gestuffer Erfolgsausweis	7
Erfolgsrechnung Artengliederung	8
Investitionsrechnung Artengliederung	11
Geldflussrechnung	12
Bilanz	13

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	14
Anlagespiegel Finanzvermögen	16
Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	17
Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	18
Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	18
Verpflichtungskredite	18
Rückstellungsspiegel	18
Eigenkapitalnachweis	19
Gewährleistungsspiegel	19
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	19
Wesentliche Kreditüberschreitungen	19
Auflistung der wesentlichen Kreditüberschreitungen	20
Finanzkennzahlen	22
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	25
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	29

BERICHT DES GEMEINDERATES ZUR JAHRESRECHNUNG 2017

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2017 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.

Anlässlich der Volksversammlung vom 22. Mai 2018 wird über die Jahresrechnung 2017 ausführlich informiert. Die Frist für das fakultative Referendum läuft vom 23. Mai 2018 bis zum 21. Juni 2018.

Erfolgsrechnung

Die Gemeinde Speicher kann einen sehr erfreulichen Rechnungsabschluss präsentieren. Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Gesamtertrag von CHF 29'237'011.02 und einem Gesamtaufwand von CHF 28'031'733.16 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'205'277.86 ab. Dieser Mehrertrag wird dem Eigenkapital zugewiesen. Gegenüber dem Voranschlag 2017 beträgt der Besserabschluss CHF 1'169'303.86. Im Voranschlag 2017 war ein Ertragsüberschuss von CHF 35'974.00 budgetiert.

Der Mehrertrag ist im Wesentlichen auf folgende Faktoren zurückzuführen:

- Höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen
- Mehrertrag bei den Handänderungssteuern
- Auszahlung diverser Versicherungsleistungen
- Minderausgaben bei den Ressorts
- Diverse höhere Einnahmen von Gebühren und von Beiträgen Dritter
- Auflösung der Vogtkasse

Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen CHF 2'498'839.85, budgetiert war ein Aufwand von CHF 1'900'000.–.

Die Aufwendungen betreffen u.a. folgende Bereiche:

- Restfinanzierung neues Rüstfahrzeug der Feuerwehr
- Sanierung Kohlhaldenstrasse
- Wasseraufbereitung Speicher-Trogen
- Leitungsbauten und Hochwasserschutz Herbrig – Buchenstrasse

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 16'875'508.80. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen betragen CHF 14'119'276.54 und sind um rund CHF 500'000.– höher ausgefallen als budgetiert. Damit ist die lang erwartete Trendwende eingetroffen. Nach Jahren mit mehr oder weniger gleichbleibenden Erträgen können wir im Rechnungsjahr 2017 gegenüber dem Vorjahr 2016 eine markante Steigerung von rund CHF 1'500'000.– verzeichnen. Die Erträge bei den juristischen Personen von CHF 813'101.96 entsprechen den Budgetvorgaben. Die Sondersteuern entsprechen gesamthaft den Erwartungen, wobei auffallend ist, dass die Handänderungssteuern um rund CHF 500'000.– wesentlich höher ausgefallen sind als budgetiert, die Grundstückgewinnsteuer hingegen um rund CHF 400'000.– tiefer sind.

Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens betragen insgesamt CHF 835'900.-. Ausserplanmässige Abschreibungen werden keine vorgenommen, der Mehrertrag von CHF 1'205'277.86 wird dem Eigenkapital zugewiesen. Ein höheres Eigenkapital erleichtert künftig die Finanzierung aufwendiger Infrastrukturanierungen. Aus den Abschreibungsreserven können wiederum CHF 62'757.14 entnommen werden.

Auflösung der Vogtkasse

Der Gemeinderat hat im Frühjahr 2016 beschlossen, die Führung der Vogtkasse der Finanzverwaltung zu übertragen. Dabei hat sich gezeigt, dass eine Weiterführung wenig Sinn macht, da der ursprüngliche Verwendungszweck nicht mehr gegeben ist. Der Gemeinderat hat daher beschlossen, die Vogtkasse aufzulösen. Die für die Revision der Vogtkasse zuständige Geschäftsprüfungskommission begrüsst die Auflösung.

Im Reglement der Vogtkasse werden die Aufgaben umschrieben:

- Verwaltung von Pauschalzahlungen an den Grabunterhalt
- Verwaltung der Erbanteile von Erben mit unbekanntem Aufenthalt
- Verwaltung von Mündelgeldern

In Zusammenarbeit mit der GPK und der Finanzverwaltung wurden die Gelder in die Finanzen der Gemeinde überführt. Die Vogtkasse besitzt ein Vermögen von insgesamt CHF 653'913.44. Die Gelder verschiedener Konten werden im Wesentlichen folgendermassen verwendet:

- Der Reservefonds für soziale Zwecke von rund CHF 342'000.- wird dem Bildungs-, Kultur- und Sozialfonds zugewiesen.
- Die Rückstellungen für alte Konti von rund CHF 182'000.- und der statuarische Reservefonds von CHF 118'000.- werden nach Abzug der Rückstellung für den Grab- und Friedhofunterhalt als ausserordentlicher Ertrag von CHF 270'000.- in die Erfolgsrechnung 2017 überführt. Davon wird für die Sanierung des

Skilifts Vögelinsegg der Genossenschaft der Betrag von CHF 100'000.- als ausserordentlicher Aufwand zu Lasten der Erfolgsrechnung 2017 ausgerichtet.

- Das Darlehen von CHF 575'000.- an die Gemeinde Speicher wird mit der Übernahme hinfällig.

Wesentliche Kreditüberschreitungen

Der Gemeinderat hat, wie im Finanzhaushaltsgesetz vorgesehen, alle Kreditüberschreitungen besprochen und genehmigt. Die wesentlichen Kreditüberschreitungen seien hier genannt:

- Die umfangreichere Berichterstattung im Gemeindeblatt verursachte Mehrkosten von rund CHF 11'600.-.
- Die Spezialfinanzierung für Anschaffungen im Informatikbereich der Schule musste mit der neuen Rechnungslegung aufgelöst werden und wurde für die Anschaffung von ActivBoards und iPads verwendet, insgesamt CHF 36'000.-.
- Die vor der Wintersaison 2017/2018 lancierte Skipass-Aktion wurde ausserordentlich rege benutzt und kostete rund CHF 7'000.-.
- Das Angebot, in den unteren Räumen des Hallenbades ein neues Fitnesszentrum zu eröffnen, wurde vom Gemeinderat begrüsst und er hat einer Vermietung zugestimmt. Die Realisierung konnte früher als geplant abgeschlossen werden. Die Investitionen betragen rund CHF 65'000.-, der im Voranschlag 2018 vorgesehene Betrag wird somit hinfällig. Zudem mussten im Buchensaal diverse unvorhergesehene Reparaturen durchgeführt werden, u.a. die Kühlanlage. Zusammen mit dem Konto Unterhalt, Maschinen und Geräte mussten Mehrkosten von rund CHF 40'000.- verzeichnet werden.
- Bei der Renovation des Jugendraumes entstanden Mehrkosten von rund CHF 17'000.-, weil die bisherige Bar nicht wie vorgesehen nach Fertigstellung des Bodenbelages wieder eingebaut werden konnte.
- Im kath. Kirchenzentrum Bendlehn musste die defekte Akustikanlage ersetzt werden. Der Kostenanteil der Gemeinde betrug CHF 23'600.-.
- Markant gestiegen sind die Pflegekosten. Die

Gemeinde ist verpflichtet, die Restkosten zu übernehmen. Die neue gesetzliche Regelung bezügl. BESA-Einstufungen hat zu Mehrkosten von CHF 209'000.– geführt. Insgesamt mussten für die Pflegefinanzierung CHF 585'000.– aufgewendet werden.

- Ebenfalls sind Beiträge an die Spitex Appenzel-lerland gestiegen, sie liegen rund CHF 40'000.– über dem Voranschlag.
- Beim Empfang der Sozialen Dienste an der Reutenenstrasse mussten sicherheitstechnische Anpassungen vorgenommen werden. Diese Ausgaben von rund CHF 25'000.– waren nicht budgetiert, wurden jedoch durch einen Gemeinderatsbeschluss gutgeheissen.
- Im Sozialhilfebereich mussten ebenfalls einige Kostenüberschreitungen verzeichnet werden: Beitragsnachzahlungen an auswärtige Bürger von rund CHF 26'000.–, höhere Sozialhilfekosten von rund CHF 40'000.–, die Beiträge an die Asyl- und Flüchtlingsbetreuung mit Mehrkosten von rund CHF 37'000.–.
- Die Stromkosten für die Wasserversorgung (vor allem für die Pumpenanlagen) sind wegen des Umbaus der Aufbereitungsanlage wesentlich höher ausgefallen, da während dieser Zeit mehr Seewasser bezogen werden musste. Der Mehraufwand betrug rund CHF 31'000.–.
- Die Leitungserneuerungen im Quartier Sägli und in der Kohlhalden konnten im Rechnungsjahr abgeschlossen werden und verursachten Mehrkosten von rund CHF 250'000.–.
- In Trogen mussten bei den Quellzuleitungen zur Aufbereitungsanlage Leitungsbrüche verzeichnet werden. Der Anteil der Gemeinde Speicher an diese Zusatzkosten beträgt rund CHF 32'000.–.
- Die hohe Zahl von Todesfällen verursachten höhere Bestattungskosten und liegen rund CHF 22'000 über dem Voranschlag.
- Zugenommen hat auch der Beitrag an den kantonalen Finanzausgleich, er beträgt neu CHF 366'000.– und ist um CHF 26'000.– gestiegen.

Investitionsrechnung:

- Da es bei der Sanierung der Aufbereitungsanlage Verzögerungen gab, konnte erst im Jahr 2017 abgerechnet werden. Der Investitionsanteil der Gemeinde Speicher beträgt rund CHF 650'000.–
- Damit eine Koordination mit der Sanierung der Herbrigstrasse möglich wird, musste die Sanierung der Abwasserleitungen vorgezogen werden. Die Investitionen betragen rund CHF 590'000.–.

Speicher, im April 2018

GEMEINDERAT SPEICHER

Der Gemeindepräsident:

Peter Langenauer

Der Gemeindeschreiber:

Stefan Weber

ÜBERSICHT JAHRESRECHNUNG

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2017	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Ertrag	29'237'011.02	27'159'690.00	27'384'068.34
Aufwand	28'031'733.16	27'123'716.00	26'779'954.95
Ertrags-/ Aufwandüberschuss	1'205'277.86	35'974.00	604'113.39

Investitionsrechnung

	Rechnung 2017	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Ausgaben	2'503'351.45	2'110'000.00	2'152'744.09
Einnahmen	4'511.60	210'000.00	59'970.00
Nettoinvestitionen	2'498'839.85	1'900'000.00	2'092'774.09

Bilanz

	Rechnung 2017	Veränderung	01.01.2017
Finanzvermögen	15'720'026.93	1'576'681.82	14'143'345.11
Verwaltungsvermögen	24'805'882.70	1'725'696.99	23'080'185.71
Fremdkapital	28'674'307.70	1'769'286.80	26'905'020.90
Eigenkapital	11'851'601.93	1'533'092.01	10'318'509.92
Bilanzsumme	40'525'909.63	3'302'378.81	37'223'530.82

Finanzierungs-Überschuss/ - Fehlbetrag

	Rechnung 2017	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Nettoinvestitionen	-2'498'839.85	-1'900'000.00	-2'092'774.09
Abschreibungen VV + Inv. Beitr.	835'900.00	911'586.00	829'286.00
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'205'277.86	35'974.00	604'113.39
Ergebnis Spezialfinanzierung	23'064.86	22'200.00	209'940.41
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	-62'757.14	-64'300.00	-73'743.14
Finanzierungsfehlbetrag	-497'354.27	-994'540.00	-523'177.43

BERICHT DER GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

In Ihrem Auftrag prüften wir, fachkundig unterstützt durch die BDO AG, Wirtschaftsprüfung, St.Gallen, die Jahresrechnung 2017 der Politischen Gemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017, die Investitionsrechnung 2017, die Geldflussrechnung 2017, den Anhang 2017 und die per 31. Dezember 2017 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 2017 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 2018

Die Geschäftsprüfungskommission

Daniel Bühler
Hanni Brogle
Armin Bundi
Wolfgang Weimer
Michèle Zanettin

GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS

	Rechnung 2017 Betrag	Budget 2017 Betrag	Rechnung 2016 Betrag
Betrieblicher Aufwand	27'417'728.93	26'750'916.00	26'178'000.53
30 Personalaufwand	11'080'925.57	11'229'700.00	10'827'799.31
31 Sach- und übriger Aufwand	6'125'043.58	6'108'330.00	5'994'722.74
33 Abschreibungen	794'700.00	853'886.00	788'086.00
35 Einlagen	1'820.00		
36 Transferaufwand	9'361'462.08	8'524'000.00	8'531'874.93
37 Durchlaufende Beiträge	53'777.70	35'000.00	35'517.55
Betrieblicher Ertrag	28'243'578.80	26'618'200.00	26'790'974.16
40 Fiskalertrag	16'875'508.80	16'353'300.00	15'856'992.53
42 Entgelte	4'184'003.87	3'789'500.00	4'269'026.53
45 Entnahmen Fonds	44'378.15		
46 Transferertrag	7'138'078.48	6'463'400.00	6'650'450.10
47 Durchlaufende Beiträge	1'609.50	12'000.00	14'505.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	825'849.87	-132'716.00	612'973.63
34 Finanzaufwand	169'128.63	204'600.00	229'957.26
44 Finanzertrag	338'363.04	331'190.00	342'294.29
Ergebnis aus Finanzierung	169'234.41	126'590.00	112'337.03
Operatives Ergebnis	995'084.28	-6'126.00	725'310.66
38 Ausserordentlicher Aufwand	-100'000.00		
48 Ausserordentlicher Ertrag	270'501.30		15'000.00
48 Auflösung zusätzliche Abschreibungen	62'757.14	64'300.00	73'743.14
90 Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	-23'064.86	-22'200.00	-209'940.41
Ausserordentliches Ergebnis	210'193.58	42'100.00	-121'197.27
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'205'277.86	35'974.00	604'113.39

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	28'008'668.30		27'101'516.00		26'570'014.54	
30 Personalaufwand	11'080'925.57		11'229'700.00		10'827'799.31	
300 Behörden, Kommissionen	331'843.40		360'300.00		314'952.35	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'360'228.10		4'451'740.00		4'281'606.21	
302 Löhne der Lehrkräfte	4'687'274.80		4'651'580.00		4'560'737.25	
305 Arbeitgeberbeiträge	1'559'031.40		1'590'230.00		1'518'142.50	
309 Übriger Personalaufwand	142'547.87		175'850.00		152'361.00	
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	6'125'043.58		6'108'330.00		5'994'722.74	
310 Material- und Warenaufwand	1'310'050.03		1'353'720.00		1'327'316.98	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	204'673.51		182'450.00		241'615.77	
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	588'089.77		649'000.00		586'432.18	
313 Dienstleistungen und Honorare	978'761.27		1'120'100.00		993'815.21	
314 Baulicher Unterhalt	2'443'778.15		2'097'000.00		2'082'851.55	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	277'159.05		318'550.00		351'388.01	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	192'306.93		186'010.00		191'990.84	
317 Spesenentschädigungen	144'288.84		172'000.00		152'596.22	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	-38'800.00				28'100.00	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	24'736.03		29'500.00		38'615.98	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	794'700.00		853'886.00		788'086.00	
330 Sachanlagen VV	794'700.00		853'886.00		788'086.00	
34 Finanzaufwand	169'128.63		204'600.00		229'957.26	
340 Zinsaufwand	100'998.13		122'600.00		133'270.11	
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	68'130.50		82'000.00		96'687.15	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'820.00					
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	1'820.00					
36 Transferaufwand	9'361'462.08		8'524'000.00		8'531'874.93	
360 Ertragsanteile an Dritte	210'264.44		24'000.00		47'396.03	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	696'690.45		284'600.00		549'045.14	

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
362	Finanz- und Lastenausgleich	366'200.00	340'000.00		329'800.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'047'107.19	7'817'700.00		7'564'433.76	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'200.00	57'700.00		41'200.00	
37	Durchlaufende Beiträge	53'777.70	35'000.00		35'517.55	
370	Durchlaufende Beiträge	53'777.70	35'000.00		35'517.55	
38	Ausserordentlicher Aufwand	100'000.00				
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand	100'000.00				
39	Interne Verrechnungen	321'810.74	146'000.00		162'056.75	
391	Dienstleistungen	10'000.00	10'000.00		10'000.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	36'000.00	36'000.00		36'000.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	15'000.00	15'000.00		15'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	79'888.35	75'000.00		66'445.90	
399	Übrige interne Verrechnungen	180'922.39	10'000.00		34'610.85	
4	Ertrag	29'237'011.02	27'159'690.00		27'384'068.34	
40	Fiskalertrag	16'875'508.80	16'353'300.00		15'856'992.53	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	14'080'476.54	13'620'000.00		12'586'137.03	
401	Direkte Steuern juristische Personen	813'101.96	780'000.00		1'019'291.80	
402	Übrige Direkte Steuern	1'618'940.30	1'600'000.00		1'892'583.70	
403	Besitz- und Aufwandsteuern	362'990.00	353'300.00		358'980.00	
42	Entgelte	4'184'003.87	3'789'500.00		4'269'026.53	
420	Ersatzabgaben	262'422.90	255'000.00		282'667.96	
421	Gebühren für Amtshandlungen	324'954.56	316'000.00		345'464.14	
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	47'723.30	65'000.00		57'103.80	
423	Schul- und Kursgelder	72'250.00	33'300.00		83'000.00	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'443'188.76	1'283'000.00		1'323'365.46	
425	Erlös aus Verkäufen	864'744.42	791'000.00		909'214.25	
426	Rückerstattungen	330'743.88	322'900.00		484'189.37	
427	Bussen	3'272.20	3'000.00		7'496.15	
429	Übrige Entgelte	834'703.85	720'300.00		776'525.40	
44	Finanzertrag	338'363.04	331'190.00		342'294.29	
440	Zinsertrag	27'900.15	26'900.00		33'040.45	
441	Realisierte Gewinne FV	41.49			42.70	

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443 Liegenschaftenertrag FV		222'458.15		219'410.00		224'912.10
447 Liegenschaftenertrag VV		87'963.25		84'880.00		84'299.04
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		44'378.15				
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		44'378.15				
46 Transferertrag		7'138'078.48		6'463'400.00		6'650'450.10
460 Ertragsanteile		12'727.55		11'000.00		11'680.27
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		1'615'469.05		1'473'500.00		1'672'607.40
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		5'502'884.38		4'972'900.00		4'959'908.43
469 Verschiedener Transferertrag		6'997.50		6'000.00		6'254.00
47 Durchlaufende Beiträge		1'609.50		12'000.00		14'505.00
470 Durchlaufende Beiträge		1'609.50		12'000.00		14'505.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		333'258.44		64'300.00		88'743.14
486 Ausserordentliche Transfererträge		270'501.30				15'000.00
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		62'757.14		64'300.00		73'743.14
49 Interne Verrechnungen		321'810.74		146'000.00		162'056.75
491 Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		10'000.00
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		36'000.00		36'000.00		36'000.00
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		15'000.00		15'000.00		15'000.00
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		79'888.35		75'000.00		66'445.90
499 Übrige interne Verrechnungen		180'922.39		10'000.00		34'610.85
9 Abschluss / Bilanzübernahme	23'064.86		22'200.00		209'940.41	
90 Abschluss	23'064.86		22'200.00		209'940.41	
901 Spezialfinanzierungen	23'064.86		22'200.00		209'940.41	
Gesamtergebnis	28'031'733.16	29'237'011.02	27'123'716.00	27'159'690.00	26'779'954.95	27'384'068.34
	1'205'277.86		35'974.00		604'113.39	
	29'237'011.02	29'237'011.02	27'159'690.00	27'159'690.00	27'384'068.34	27'384'068.34

INVESTITIONSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	2'503'351.45		2'110'000.00		2'152'744.09	
50 Sachanlagen	885'200.60		1'620'000.00		1'451'334.19	
501 Strassen / Verkehrswege	595'396.35		1'090'000.00		204'332.85	
504 Hochbauten	8'000.00				996'395.54	
506 Mobilien	281'804.25		530'000.00		250'605.80	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	1'249'911.05				406'007.90	
512 Wasserbau	659'133.17				404'889.66	
513 Übriger Tiefbau	590'777.88				1'118.24	
56 Eigene Investitionsbeiträge	368'239.80		490'000.00		295'402.00	
564 Öffentliche Unternehmungen	368'239.80		490'000.00		295'402.00	
6 Investitionseinnahmen		2'503'351.45		210'000.00		2'152'744.09
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				210'000.00		59'970.00
631 Kantone und Konkordate						59'970.00
634 Öffentliche Unternehmungen				210'000.00		
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen		4'511.60				
680 Ausserordentliche Einnahmen für Sachanlagen		4'511.60				
69 Übertrag an Bilanz		2'498'839.85		1'900'000.00		2'092'774.09
690 Aktivierung Nettoinvestitionen		2'498'839.85		1'900'000.00		2'092'774.09
	2'503'351.45	2'503'351.45	2'110'000.00	2'110'000.00	2'152'744.09	2'152'744.09

GELDFLUSSRECHNUNG

	Rechnung 2017	Rechnung 2016
	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit		
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	1'205'277.86	604'113.39
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	835'900.00	829'286.00
+ Entnahmen aus Abschreibungsreserven	-62'757.14	-73'743.14
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag		
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV		
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-932.44	647'055.26
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	495.50	2'013.40
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	5'236.10	-17'244.65
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne		
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	1'321'419.15	-1'416'825.03
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen	27'112.95	
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	26'734.70	-379'725.40
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	329'634.15	216'619.91
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	3'688'120.83	411'549.74
Investitionstätigkeit		
Ausgaben	-2'503'351.45	-2'152'744.09
Einnahmen	4'511.60	59'970.00
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-2'498'839.85	-2'092'774.09
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag	1'189'280.98	-1'681'224.35
Finanzierungstätigkeit		
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	392'200.00	2'967'200.00
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		-2'000'000.00
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	24'957.15	335'348.20
+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV		
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	417'157.15	1'302'548.20
Veränderung des Fond "Geld"	1'606'438.13	-378'676.15
Check Fond "Geld"	1'606'438.13	-378'676.15

BILANZ

	Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	40'525'909.63	37'223'530.82	3'302'378.81
10 Finanzvermögen	15'720'026.93	14'143'345.11	1'576'681.82
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'608'016.94	1'001'578.81	1'606'438.13
101 Forderungen	3'282'918.84	3'281'986.40	932.44
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	42'819.50	48'055.60	-5'236.10
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	9'711.50	10'207.00	-495.50
107 Finanzanlagen	1'710'970.00	1'784'970.00	-74'000.00
108 Sachanlagen	8'065'590.15	8'016'547.30	49'042.85
14 Verwaltungsvermögen	24'805'882.70	23'080'185.71	1'725'696.99
140 Sachanlagen	23'878'489.67	22'542'589.62	1'335'900.05
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	606'250.00	606'250.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	1'808'828.75	1'481'788.95	327'039.80
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-1'487'685.72	-1'550'442.86	62'757.14
2 Passiven	-40'525'909.63	-37'223'530.82	-3'302'378.81
20 Fremdkapital	-28'674'307.70	-26'905'020.90	-1'769'286.80
200 Laufende Verbindlichkeiten	-3'439'892.89	-2'118'473.74	-1'321'419.15
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-250'253.45	-223'518.75	-26'734.70
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-24'228'600.00	-23'836'400.00	-392'200.00
208 Langfristige Rückstellungen	-317'262.26	-290'149.31	-27'112.95
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-438'299.10	-436'479.10	-1'820.00
29 Eigenkapital	-11'851'601.93	-10'318'509.92	-1'533'092.01
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-2'191'723.46	-2'161'886.80	-29'836.66
291 Fonds	-1'883'945.95	-1'585'968.46	-297'977.49
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-3'150'975.70	-3'150'975.70	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-4'624'956.82	-3'419'678.96	-1'205'277.86

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. 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
Mobilien, 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.

ANLAGESPIEGEL FINANZVERMÖGEN

	Hypotheken				1072
					langfristige Forderungen
Stand per 1.1.					9'970
Übernahme Hypotheken Vogtkasse					26'000
Stand per 31.12.					35'970
	Stiftung Leben im Alter (Alterszentrum Hof)				1079
					langfristige Finanzanlagen
Stand per 1.1.					1'750'000
Rückzahlung					-100'000
Stand per 31.12.					1'650'000
	Darlehensvertrag vom 10. März 2006 / 2. Dez. 2015 Rückzahlungen bis 2016				6'000'000 -4'250'000
	Bauland Unterdorf	Baurechts- Grundstücke	Wiesen- / Wald- Parzellen		1080
					Grundstücke Finanzvermögen
Stand per 1.1.	2'983'947	1'860'200	617'400		5'461'547
Anschaffung	35'043		14'000		49'043
Wertberichtigung					
Verkauf					
Stand per 31.12.	3'018'990	1'860'200	631'400		5'510'590
	Wohnhaus Holderschwendi	Wohnhaus Buchen	Wohnhaus vorderer Flecken	Magazine / Garagen / Schützenhaus	1084
					Gebäude Finanzvermögen
Stand per 1.1.	1'368'000	480'000	178'000	529'000	2'555'000
Anschaffung					
Wertberichtigung					
Verkauf					
Stand per 31.12.	1'368'000	480'000	178'000	529'000	2'555'000

ANLAGESPIEGEL VERWALTUNGSVERMÖGEN

	1400	1401	1402	1403	1404	Zwischentotal
	Grundstücke VV	Strassen / Verkehrswege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten	
Stand per 1.1.	53'000	3'931'442	597'947	5'092'213	15'300'387	24'974'989
Anschaffungen		595'396		1'257'911		1'853'307
Umbuchungen						
Verkauf						
Stand per 31.12.	53'000	4'526'838	597'947	6'350'124	15'300'387	26'828'296
Kum.Abschreibung		-487'375	-66'343	-412'221	-1'717'066	-2'683'005
Stand per 1.1.						
Abschreibungen Ausserplanmässige Abschreibungen		-128'000	-16'600	-133'600	-507'600	-785'800
Wertberichtigung						
Stand per 31.12.		-615'375	-82'943	-545'821	-2'224'666	-3'468'805
Buchwert per 31.12.	53'000	3'911'463	515'004	5'804'303	13'075'721	23'359'491
	Zwischentotal	1406	1454	1464	1480	Gesamttotal
			Beteiligungen an öffentlichen Mobilien Unternehmungen	Investitionsbeitrag an öffentliche Unternehmungen	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	
Stand per 1.1.	24'974'989	285'606	1'624'950	1'608'729		28'494'274
Anschaffungen	1'853'307	281'804		368'240		2'503'351
Umbuchungen						
Verkauf		-4'511				-4'511
Stand per 31.12.	26'828'296	562'899	1'624'950	1'976'969		30'993'114
Kum.Abschreibung	-2'683'005	-35'000	-1'018'700	-126'940	-1'550'443	-5'414'088
Stand per 1.1.						
Abschreibungen Ausserplanmässige Abschreibungen	-785'800	-8'900		-41'200		-835'900
Auflösung Abschr.					62'757	62'757
Stand per 31.12.	-3'468'805	-43'900	-1'018'700	-168'140	-1'487'686	-6'187'231
Buchwert per 31.12.	23'359'491	518'999	606'250	1'808'829	-1'487'686	24'805'883

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

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

	Abstimmung vom	beanspruchter Kredit	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Bauland Unterdorf / Finanzvermögen	9. Februar 2014	3'018'990.15	4'754'740.00		1'735'749.85

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

		01.01.2017	Bildung	Auflösung	31.12.2017
2083	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden durch Unbekannte	143'251.66		1'085.25	142'166.41
2085	Rückstellung aus übriger betrieblicher Tätigkeit (Grabunterhalt)		35'000.00		35'000.00
2088	Rückstellungen für Meteorleitungen	140'095.85			140'095.85
2089	Rückstellungen Unwetterschäden	6'801.80		6'801.80	0.00
Total Buchwert					317'262.26

EIGENKAPITALNACHWEIS

	Spezial- Finanzierungen und Fonds	Neubewertungs- Reserve FV	Bilanz-Überschuss	Total
Stand per 1.1.2017	3'747'855.26	3'150'975.70	3'419'678.96	10'318'509.92
Jahresergebnis			1'205'277.86	1'205'277.86
Einlagen in Spezialfinanzierungen	29'836.66			29'836.66
Einlagen in Fonds	297'977.49			297'977.49
Entnahme aus Neubewertungsreserve				
Stand per 31.12.2017	4'075'669.41	3'150'975.70	4'624'956.82	11'851'601.93

GEWÄHRLEISTUNGSSPIEGEL

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

Per 31. Dezember 2017 bestehen keine Eventualverpflichtungen.

WESENTLICHE KREDITÜBERSCHREITUNGEN

Wesentliche Kreditüberschreitungen sind nach Art. 15 des neuen Finanzhaushaltsgesetzes mit der Jahresrechnung zu veröffentlichen. Der Gemeinderat hat sämtliche Kreditüberschreitungen 2017 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

		Rechnung	Budget			
		Aufwand	Aufwand	Differenz	Begründung Stichworte	
Legislative						
0110	3636.00	Politische Aktivitäten	4'600.40	2'000.00	2'600.40	Inserat Gemeindepräsident
Exekutive						
0120	3102.10	Gemeindeblatt	59'661.50	48'000.00	11'661.50	Nachzahlung Gemeindeblatt 2016
0120	3631.00	Beitrag an Kant. Standortmarketing	10'585.00	6'500.00	4'085.00	Erhöhung Beitrag um CHF 1.00 pro Einwohner
Allgemeine Dienste, Verwaltung						
0221	3133.00	GIS Geogr. Informations-System	13'658.45	10'000.00	3'658.45	zusätzliche Vermessungen
1400	3102.00	Drucksachen	3'926.25	1'000.00	2'926.25	Inserat Assistent/in Grundbuchamt
Schule						
2110	3160.00	Miete Liegenschaften	19'088.75	10'850.00	8'238.75	Miete Kindergarten Wies
2120	3113.00	Hardware	45'355.80	9'000.00	36'355.80	Activboards und iPads
2190	3099.00	Übriger Personalaufwand	6'105.55	1'000.00	5'105.55	separate Verbuchung der Auslagen für Mitarbeiteranlässe
Sport und Freizeit						
3410	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'263.60	800.00	12'463.60	Skipass-Aktion, FC Speicher Aufstieg in 3. Liga
3420	3134.10	Gebäudeversicherungen	11'559.50	7'000.00	4'559.50	Neuschätzung Buchensaal
3420	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	127'460.35	10'000.00	117'460.35	Umbau Fitnessraum, budgetiert im 2018, Reparatur Kühlanlage
Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
3500	3631.00	Beiträge an Kirchengemeinde	29'638.00	6'000.00	23'638.00	Kostenbeteiligung Akustikanlage der kath. Kirchengemeinde
Gesundheit						
4125	3637.01	Aufenthalt in der Gemeinde	264'375.60	189'600.00	74'775.60	neue gesetzliche BESA-Einstufungen
4125	3637.02	Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	320'256.20	186'000.00	134'256.20	neue gesetzliche BESA-Einstufungen
4210	3632.00	Beiträge an Spitex Appenzellerland	406'569.90	368'000.00	38'569.90	Restkostenbeitrag 2016 CHF 27'100
Familie und Jugend						
5440	3101.00	Betriebskosten Jugendraum	5'053.55	1'000.00	4'053.55	Rundtäfer, Lichtenanlage
5440	3102.00	Büromaterial, Inserate	7'848.41	2'000.00	5'848.41	Inserat Jugendarbeiter
5440	3144.00	Unterhalt Jugendraum	44'901.20	25'000.00	19'901.20	neue Bar und Bodenbeläge
Sozialhilfe Speicher und Flüchtlingswesen						
5720	3612.00	Beiträge an auswärtige Bürger von Speicher	36'261.75	10'000.00	26'261.75	Nachzahlungen 2016
5720	3637.02	Sozialhilfe für Einwohnerinnen/Einwohner Speicher	398'953.98	360'000.00	38'953.98	höhere Sozialhilfekosten 2017
5731	3631.00	Beiträge an Kantonale Flüchtlingsbetreuung	201'106.20	186'000.00	15'106.20	Nachzahlungen 2016
5790	3632.00	Beiträge an Soziale Dienste Mittelland	441'701.89	420'000.00	21'701.89	höhere Asylkosten 2017
Strassenverkehr						
6150	3141.20	Winterdienst	135'220.25	90'000.00	45'220.25	

		Rechnung	Budget			
		Aufwand	Aufwand	Differenz	Begründung Stichworte	
Wasserversorgung						
7100	3102.00	Drucksachen, Pläne	7'330.23	200.00	7'130.23	Stelleninserat Wasserwart
7100	3120.10	Strom	44'387.04	13'000.00	31'387.04	erhöhter Seewasserbezug während Umbau Aufbereitungsanlage
7100	3131.00	Plan-Nachführungen / Projektierungen	14'982.04	1'000.00	13'982.04	Nachführungen GIS
7100	3142.00	Unterhalt Wasserbau	552'265.26	300'000.00	252'265.26	Leitungserneuerung Quartier Sägli und Kohlhalden
7100	3702.00	Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen	52'168.20	20'000.00	32'168.20	Kosten-Anteil Leitungsbrüche Quelleitung
Friedhof und Bestattungen						
7710	3100.10	Särge, Grabkreuze	19'442.40	15'000.00	4'442.40	hohe Anzahl Todesfälle
	3130.00	Bestattungen, Transporte	63'690.40	42'000.00	21'690.40	hohe Anzahl Todesfälle
Landwirtschaft						
8130	3632.30	Gemeindeviehschau	7'000.00	4'500.00	2'500.00	Erhöhung Gemeindebeitrag
Finanzausgleich						
9300	3621.00	Beiträge an Kanton / Finanzausgleich	366'200.00	340'000.00	26'200.00	
Vermögens- und Schuldenverwaltung						
9610	3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	22'509.10	6'000.00	16'509.10	
	3430.20	Wohnhaus Flecken	7'375.00	1'000.00	6'375.00	Ersatz Haushaltgeräte

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 2017 Betrag	Rechnung 2016 Betrag	Rechnung 2015 Betrag
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	76.76	80.48	73.24
Nettoschuld I (NS)	12'954'280.77	12'761'675.79	12'109'536.86
Fiskalertrag (FE)	16'875'508.80	15'856'992.53	16'533'451.64
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	78.39	75.00	63.17
Selbstfinanzierung (SF)	1'958'927.43	1'569'596.66	2'402'830.60
Nettoinvestitionen (NI)	2'498'839.85	2'092'774.09	3'803'800.06
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.25	0.37	0.57
Nettozinsaufwand (NZA)	73'097.98	100'229.66	161'498.68
Laufender Ertrag (LE)	28'913'590.78	27'207'506.59	28'316'100.60

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 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
Einwohner	4298	4234	4232
Nettoschuld I pro Einwohner	3'014.03	3'014.09	2'861.42
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	3.14	3.42	2.80
Kapitaldienst (KD)	908'997.98	929'515.66	793'198.68
Laufender Ertrag (LE)	28'913'590.78	27'207'506.59	28'316'100.60
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	6.78	5.77	8.49
Selbstfinanzierung (SF)	1'958'927.43	1'569'596.66	2'402'830.60
Laufender Ertrag (LE)	28'913'590.78	27'207'506.59	28'316'100.60
Investitionsanteil (BI / GA)	8.53	7.78	13.35
Bruttoinvestitionen (BI)	2'503'351.45	2'152'744.09	3'926'508.51
Gesamtausgaben (GA)	29'337'511.31	27'667'798.33	29'421'651.26
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	95.69	95.40	93.25
Bruttoschulden (BS)	27'668'492.89	25'954'873.74	26'404'498.77
Laufender Ertrag (LE)	28'913'590.78	27'207'506.59	28'316'100.60

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 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
Steuerfuss Einheiten	3.6	3.6	3.6
Einwohner	4298	4234	4232
Steuern natürliche Personen	14'119'276.54	12'558'037.03	12'675'607.06
Steuern juristische Personen	813'101.96	1'019'291.80	1'172'788.38
Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)	14'932'378.50	13'577'328.83	13'848'395.44
Handänderungs- /Grundstückgewinn- /Erbschafts- und Hunde-Steuern	1'632'990.30	1'905'366.70	2'335'228.20
Steuerertrag (inkl. Separatsteuern)	16'565'368.80	15'482'695.53	16'183'623.64
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuern)	3'474.26	3'206.74	3'272.31
Nettoschuld I	12'954'280.77	12'761'675.79	12'109'536.86
Fremdkapital	28'674'307.70	26'905'020.90	27'598'730.33
Finanzvermögen	-15'720'026.93	-14'143'345.11	-15'489'193.47
Selbstfinanzierung (SF)	1'958'927.43	1'569'596.66	2'402'830.60

ERFOLGSRECHNUNG FUNKTIONALE GLIEDERUNG

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'803'948.43	248'762.41	1'860'900.00	230'920.00	1'816'859.23	285'343.64
01 Legislative und Exekutive	463'739.45		463'700.00		463'155.85	
011 Legislative	77'000.25		83'000.00		69'197.75	
012 Exekutive	386'739.20		380'700.00		393'958.10	
02 Allgemeine Dienste	1'340'208.98	248'762.41	1'397'200.00	230'920.00	1'353'703.38	285'343.64
021 Finanz- und Steuerverwaltung	247'624.75	64'000.00	245'500.00	64'000.00	265'749.80	64'000.00
022 Übrige allgemeine Dienste	1'019'151.78	169'755.61	1'048'000.00	151'500.00	1'007'833.63	206'493.64
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	73'432.45	15'006.80	103'700.00	15'420.00	80'119.95	14'850.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	680'881.55	492'181.15	676'040.00	458'000.00	648'755.96	466'469.36
14 Allgemeines Rechtswesen	313'657.40	190'274.35	324'140.00	175'000.00	306'498.15	179'693.40
140 Allgemeines Rechtswesen	313'657.40	190'274.35	324'140.00	175'000.00	306'498.15	179'693.40
15 Feuerwehr	300'086.80	300'086.80	283'000.00	283'000.00	286'775.96	286'775.96
150 Feuerwehr	300'086.80	300'086.80	283'000.00	283'000.00	286'775.96	286'775.96
16 Verteidigung	67'137.35	1'820.00	68'900.00		55'481.85	
161 Militärische Verteidigung	302.80		1'000.00		474.05	
162 Zivile Verteidigung	66'834.55	1'820.00	67'900.00		55'007.80	
2 BILDUNG	8'756'496.13	1'247'923.14	8'945'100.00	1'185'920.00	8'718'971.68	1'486'396.94
21 Obligatorische Schule	8'575'535.55	1'247'923.14	8'757'600.00	1'185'920.00	8'462'856.99	1'486'396.94
211 Eingangsstufe	904'453.85	213'629.90	935'000.00	191'100.00	823'128.90	211'850.55
212 Primarstufe	3'242'444.35	603'587.60	3'316'000.00	580'900.00	3'288'967.69	677'426.65
213 Oberstufe	1'865'685.33	254'402.20	1'855'200.00	221'400.00	1'778'097.30	279'016.35
214 Musikschule	222'372.45		247'000.00		298'509.00	
217 Schulliegenschaften	1'616'942.67	127'122.14	1'657'800.00	126'020.00	1'599'966.20	258'882.14
218 Tagesbetreuung	233'870.85	47'723.30	256'300.00	65'000.00	216'141.15	57'103.80
219 Übrige obligatorische Schule	489'766.05	1'458.00	490'300.00	1'500.00	458'046.75	2'117.45
22 Sonderschulen	179'645.58		186'000.00		250'806.59	
220 Sonderschulen	179'645.58		186'000.00		250'806.59	
29 Übriges Bildungswesen	1'315.00		1'500.00		5'308.10	
299 Übrige Bildung	1'315.00		1'500.00		5'308.10	

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'114'210.79	270'422.74	1'001'210.00	217'400.00	1'162'553.98	215'388.09
31 Kulturerbe	30'914.00		59'200.00		85'317.00	
311 Museen und bildende Kunst	8'200.00		8'200.00		5'500.00	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	22'714.00		51'000.00		79'817.00	
32 Übrige Kultur	138'090.30	44'378.15	98'210.00		92'837.85	
321 Bibliotheken	65'484.00		65'860.00		65'084.00	
322 Konzert und Theater	9'150.00		8'000.00		9'800.00	
329 Übrige Kultur	63'456.30	44'378.15	24'350.00		17'953.85	
34 Sport und Freizeit	884'188.09	219'578.44	805'100.00	211'300.00	952'914.88	209'934.09
341 Sport	82'846.90	199.40	104'300.00	300.00	65'929.25	247.15
342 Hallenbad, Saal	801'341.19	219'379.04	700'800.00	211'000.00	886'985.63	209'686.94
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	61'018.40	6'466.15	38'700.00	6'100.00	31'484.25	5'454.00
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	61'018.40	6'466.15	38'700.00	6'100.00	31'484.25	5'454.00
4 GESUNDHEIT	998'712.00		747'100.00		721'191.50	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	585'770.60		375'600.00		393'000.70	
412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	585'770.60		375'600.00		393'000.70	
42 Ambulante Krankenpflege	412'941.40		371'500.00		328'190.80	
421 Ambulante Krankenpflege	412'941.40		371'500.00		328'190.80	
5 SOZIALE SICHERHEIT	8'341'349.63	6'215'434.75	7'809'300.00	5'515'500.00	7'593'733.11	5'482'671.09
52 Invalidität	322'623.00		341'500.00		319'599.00	
522 Ergänzungsleistungen IV	322'623.00		341'500.00		319'599.00	
53 Alter und Hinterlassene	464'204.65		458'200.00		432'872.78	
532 Ergänzungsleistungen AHV	446'266.00		439'900.00		415'890.00	
535 Leistungen an Alter	17'938.65		18'300.00		16'982.78	
54 Familie und Jugend	372'145.80	55'706.00	427'000.00	76'500.00	344'998.82	74'328.75
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	89'042.00	39'206.00	150'000.00	60'000.00	136'394.60	57'828.75
544 Jugendschutz	234'053.51	16'500.00	202'600.00	16'500.00	177'799.60	16'500.00
545 Leistungen an Familien	25'230.34		35'400.00		30'804.62	
546 Generationen	23'819.95		39'000.00			

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57 Sozialhilfe und Asylwesen	7'154'566.18	6'159'728.75	6'553'800.00	5'439'000.00	6'468'779.81	5'408'342.34
570 Soziale Dienste Mittelland	4'532'039.14	4'532'039.14	4'011'900.00	4'011'900.00	3'970'005.22	3'970'005.22
572 Sozialhilfe Speicher	566'196.33	213'811.04	753'800.00	261'100.00	687'525.37	205'929.85
573 Asyl- und Flüchtlingswesen	1'614'984.77	1'413'878.57	1'352'000.00	1'166'000.00	1'417'583.67	1'232'407.27
579 Übrige Fürsorge	441'345.94		436'100.00		393'665.55	
59 Übrige Soziale Wohlfahrt	27'810.00		28'800.00		27'482.70	
592 Hilfsaktionen im Inland	27'810.00		28'800.00		27'482.70	
6 VERKEHR	2'072'171.90	415'376.75	2'175'936.00	375'040.00	1'959'910.54	468'866.25
61 Strassenverkehr	1'269'774.90	415'376.75	1'309'086.00	375'040.00	1'147'462.54	468'866.25
615 Gemeindestrassen	1'057'226.50	415'376.75	1'101'086.00	375'040.00	994'381.54	468'866.25
618 Privatstrassen	212'548.40		208'000.00		153'081.00	
62 Öffentlicher Verkehr	802'397.00		866'850.00		812'448.00	
622 Regionalverkehr	802'397.00		866'850.00		812'448.00	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'655'615.79	2'268'239.54	2'428'380.00	2'001'800.00	2'570'894.16	2'211'689.01
71 Wasserversorgung	1'063'811.94	1'063'811.94	934'800.00	934'800.00	1'039'613.60	1'039'613.60
710 Wasserversorgung	975'020.79	975'020.79	900'000.00	900'000.00	1'012'426.50	1'012'426.50
711 Wasseraufbereitung Speicher-Trogen	88'791.15	88'791.15	34'800.00	34'800.00	27'187.10	27'187.10
72 Abwasserbeseitigung	1'081'858.65	1'081'858.65	952'000.00	952'000.00	1'001'619.81	1'001'619.81
720 Abwasserbeseitigung	1'081'858.65	1'081'858.65	952'000.00	952'000.00	1'001'619.81	1'001'619.81
73 Abfallwirtschaft	62'032.00	62'032.00	72'000.00	72'000.00	79'428.15	79'428.15
730 Abfallwirtschaft	62'032.00	62'032.00	72'000.00	72'000.00	79'428.15	79'428.15
76 Bau und Umwelt	217'204.60	18'863.50	213'380.00	20'000.00	204'615.05	21'144.90
769 Bau und Umwelt	217'204.60	18'863.50	213'380.00	20'000.00	204'615.05	21'144.90
77 Übriger Umweltschutz	118'309.80	6'700.00	106'200.00	8'000.00	111'165.80	11'000.00
771 Friedhof und Bestattung	118'309.80	6'700.00	106'200.00	8'000.00	111'165.80	11'000.00
79 Raumordnung	112'398.80	34'973.45	150'000.00	15'000.00	134'451.75	58'882.55
790 Raumordnung	112'398.80	34'973.45	150'000.00	15'000.00	134'451.75	58'882.55
8 VOLKSWIRTSCHAFT	1'020'073.61	923'314.80	940'450.00	813'800.00	995'753.93	904'753.28
81 Landwirtschaft	28'165.50		29'000.00		31'646.00	
813 Produktionsverbesserung Vieh	28'165.50		29'000.00		31'646.00	

	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82 Forstwirtschaft	972'876.21	917'306.30	880'800.00	796'300.00	930'614.93	884'207.28
820 Forstwirtschaft	120'363.11	64'793.20	159'800.00	75'300.00	119'346.03	72'938.38
821 Holzschnitzelproduktion	852'513.10	852'513.10	721'000.00	721'000.00	811'268.90	811'268.90
84 Tourismus	12'983.50	5'728.50	23'800.00	17'000.00	25'879.00	19'856.00
840 Tourismus	12'983.50	5'728.50	23'800.00	17'000.00	25'879.00	19'856.00
85 Industrie, Gewerbe, Handel	6'048.40	280.00	6'850.00	500.00	7'614.00	690.00
850 Industrie, Gewerbe, Handel	6'048.40	280.00	6'850.00	500.00	7'614.00	690.00
9 FINANZEN UND STEUERN	588'273.33	17'155'355.74	539'300.00	16'361'310.00	591'330.86	15'862'490.68
91 Steuern	-38'800.00	16'526'568.80		16'013'000.00	28'100.00	15'510'795.53
910 Steuern	-38'800.00	16'526'568.80		16'013'000.00	28'100.00	15'510'795.53
93 Finanz- und Lastenausgleich	366'200.00		340'000.00		329'800.00	
930 Finanz- und Lastenausgleich	366'200.00		340'000.00		329'800.00	
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	260'873.33	621'789.44	199'300.00	342'310.00	233'430.86	345'441.15
961 Zinsen	85'112.13	107'788.50	99'800.00	101'900.00	119'216.21	99'486.35
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	75'761.20	243'458.15	99'500.00	240'410.00	114'214.65	245'912.10
969 Übriges Finanzvermögen	100'000.00	270'542.79				42.70
97 Rückverteilungen		6'997.50		6'000.00		6'254.00
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		6'997.50		6'000.00		6'254.00
Gesamtergebnis	28'031'733.16	29'237'011.02	27'123'716.00	27'159'690.00	26'779'954.95	27'384'068.34
	1'205'277.86		35'974.00		604'113.39	
	29'237'011.02	29'237'011.02	27'159'690.00	27'159'690.00	27'384'068.34	27'384'068.34

INVESTITIONSRECHNUNG FUNKTIONALE GLIEDERUNG

		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	281'804.25	4'511.60	530'000.00	210'000.00	206'276.75	
15	Feuerwehr	281'804.25	4'511.60	530'000.00	210'000.00	206'276.75	
150	Feuerwehr	281'804.25	4'511.60	530'000.00	210'000.00	206'276.75	
2	BILDUNG					44'329.05	
21	Obligatorische Schule					44'329.05	
218	Tagesbetreuung					44'329.05	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					361'142.75	59'970.00
34	Sport und Freizeit					361'142.75	59'970.00
342	Hallenbad, Saal					361'142.75	59'970.00
6	VERKEHR	963'636.15		1'580'000.00		499'734.85	
61	Strassenverkehr	595'396.35		1'090'000.00		204'332.85	
615	Gemeindestrassen	595'396.35		1'090'000.00		204'332.85	
62	Öffentlicher Verkehr	368'239.80		490'000.00		295'402.00	
622	Regionalverkehr	368'239.80		490'000.00		295'402.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'257'911.05				1'041'260.69	
71	Wasserversorgung	667'133.17				1'040'142.45	
710	Wasserversorgung	667'133.17				1'040'142.45	
72	Abwasserbeseitigung	590'777.88				1'118.24	
720	Abwasserbeseitigung	590'777.88				1'118.24	
9	FINANZEN UND STEUERN	4'511.60	2'503'351.45		1'900'000.00	59'970.00	2'152'744.09
99	Aktivierung/Passivierung	4'511.60	2'503'351.45		1'900'000.00	59'970.00	2'152'744.09
999	Aktivierung/Passivierung	4'511.60	2'503'351.45		1'900'000.00	59'970.00	2'152'744.09
		2'507'863.05	2'507'863.05	2'110'000.00	2'110'000.00	2'212'714.09	2'212'714.09