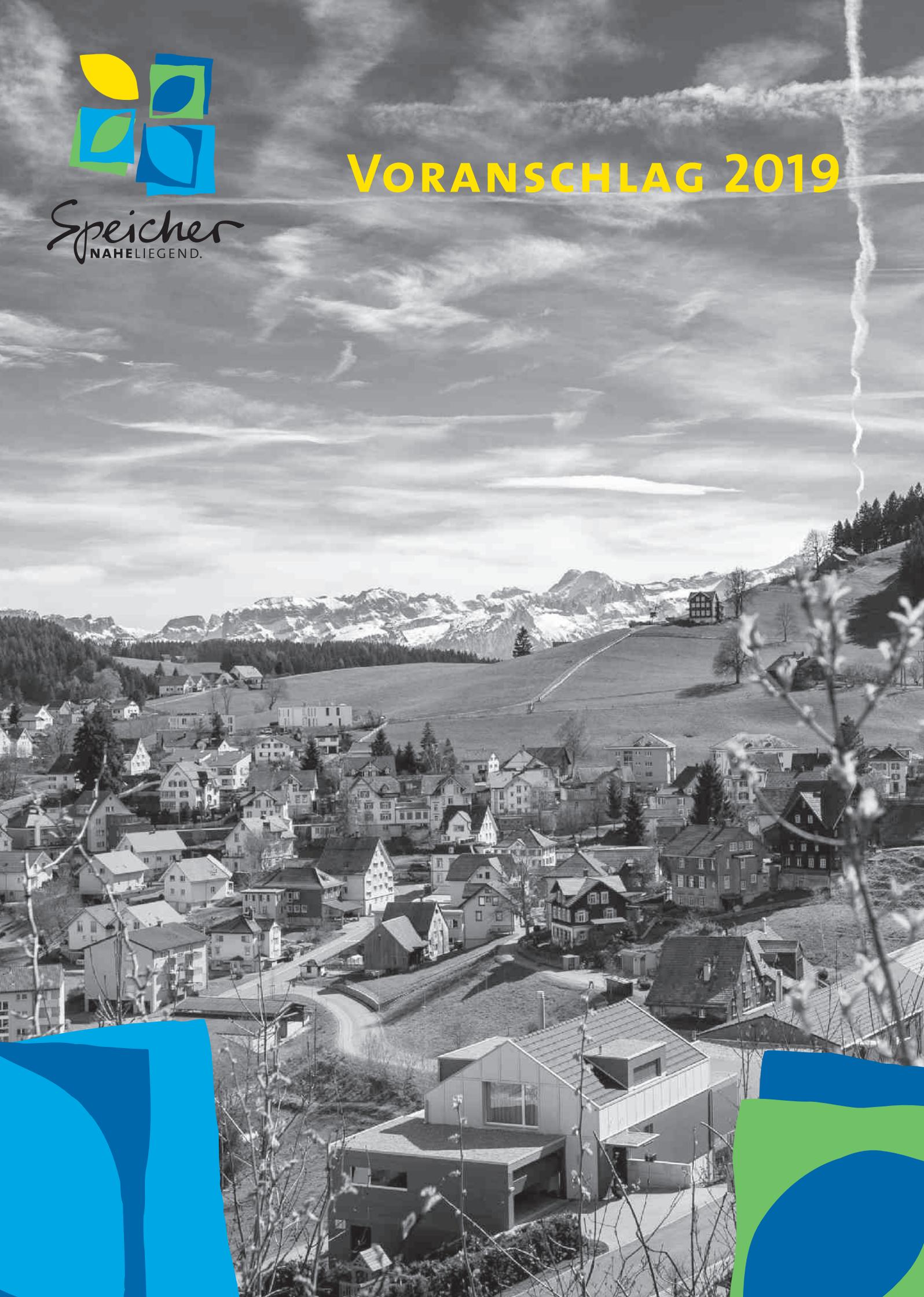




Speicher
NAHELIEGEND.

VORANSCHLAG 2019



Inhaltsverzeichnis

Bericht des Gemeinderates zum Voranschlag 2019	2
Antrag des Gemeinderates	5
Übersicht Voranschlag.....	6
Antrag der Geschäftsprüfungskommission (GPK).....	7
Gestufter Erfolgsausweis.....	8
Erfolgsrechnung Artengliederung.....	9
Investitionsrechnung Artengliederung	12

Anhang

Grundlagen des Voranschlages.....	13
Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	15
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung.....	17
Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung	21
Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	22
Finanzkennzahlen	23
Investitionsplan 2019 – 2021	25
Finanzplan 2020 - 2024	26

Bericht des Gemeinderates zum Voranschlag 2019

ÜBERBLICK

Für das Jahr 2019 kann Ihnen der Gemeinderat einen ausgeglichenen Voranschlag mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.6 Einheiten unterbreiten. Die Erfolgsrechnung weist Einnahmen von CHF 29'172'550.- und Ausgaben von CHF 29'129'650.- aus, damit ergibt sich ein Ertragsüberschuss von 42'900.-.

Für das kommende Jahr sind Nettoinvestitionen im Umfang von CHF 70'000.- vorgesehen. Diese werden für die Sanierung der Bahnübergänge der Appenzeller Bahnen AG eingesetzt.

ZIELSETZUNGEN

Der Gemeinderat will auch in den kommenden Jahren den Steuerfuss auf dem Stand von 3.6 Einheiten belassen. Der Fiskalertrag muss moderat steigen, um vorab die externen, nicht beeinflussbaren Kostensteigerungen zu bewältigen. Es muss weiterhin das Ziel sein, keine strukturell bedingten Defizite entstehen zu lassen. Das ist eine grosse Herausforderung, da die von der Gemeinde nicht beeinflussbaren Ausgaben ständig steigen. Um die Verschuldung zu stabilisieren resp. wenn möglich abzubauen, werden im kommenden Jahr die Investitionen auf ein Minimum reduziert. Eine konsequente Kostenüberprüfung ist eine stete Aufgabe.

WIRTSCHAFTSAUSSICHTEN

Die wirtschaftliche Ausgangslage für den Voranschlag 2019 hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht wesentlich verändert. Der Kanton geht von einem moderaten Wachstum aus. Zinsen werden in der Schweiz tief bleiben, dies trifft auch auf den Inflationsdruck zu. Die Arbeitslosenquote wird sich auf der Höhe des Vorjahres bewegen. Die ordentlichen Steuereinnahmen werden verglichen mit 2018 leicht steigen. Das tiefe Zinsniveau für Hypotheken und die Preissteigerungen im Immobilienhandel werden wiederum positive Auswirkungen auf die Sondersteuer-Einnahmen haben. Die Bautätigkeit weist darauf hin, dass im kommenden Jahr mit einer bescheidenen Bevölkerungszunahme gerechnet werden kann, was letztlich in den kommenden Jahren zu höheren Steuereinnahmen führen wird.

GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS

Personalaufwand

Der Personalaufwand (CHF 11'770'575.-) beträgt rund 41% des Gesamtaufwandes und bewegt sich damit im Rahmen der Vorjahre. Er enthält nebst den eigentlichen Lohnzahlungen auch die Arbeitgeberbeiträge an die verschiedenen Sozialversicherungen. Es fällt auf, dass die Gesamtpersonalkosten im Bildungswesen um total 4% steigen, davon entfallen 2% auf die Besoldung. Die Besoldung für die Lehrkräfte legt der Kanton fest.

Sach- und übriger Aufwand

Die Ausgaben für Sach- und übriger Aufwand von CHF 6'547'000.- sind gegenüber dem Vorjahr rund CHF 10'000.- tiefer. Der Aufwand für den Netzzunterhalt Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung bleibt auf dem hohen Niveau von 2018.

Transferaufwand

Der Transferaufwand (CHF 9'658'200.-) wird gegenüber 2018 um rund CHF 900'000.- steigen. Diese Aufwendungen beinhalten Zahlungen an den Kanton, Institutionen, Organisationen, Verbände oder an weitere Dritte. Es geht im Wesentlichen um gesetzlich festgelegte Beiträge. Die Hauptursachen für die Abweichungen entstehen im Bereich Abwasserbeseitigung in Zusammenhang mit dem Übergang zum Abwasserverband Altenrhein (AVA) mit plus CHF 460'000.- sowie in der Übernahme von Zusatzkosten des Kantons für Asylsuchende von geplant CHF 270'000.-. Im Bereich Bildung erhöht sich der Transferaufwand durch die Schulsozialarbeit, welche im 2019 eingeführt wird, sowie die Musikschule um insgesamt CHF 65'000.-. Die Pflegefinanzierung und Spitex-Kosten steigen um rund CHF 150'000.-. Der nur sehr beschränkt beeinflussbare Transferaufwand beträgt mittlerweile 34% des Gesamtaufwandes und ist um fast 10% gestiegen.

Fiskalertrag

Erfreulicherweise steigt der Fiskalertrag der natürlichen Personen leicht an, bleibt aber immer noch unter den Erwartungen. Daher werden die Einnahmen gegenüber 2018 nur moderat angehoben und bleiben unterhalb den Prognosen des Kantons. Die Steuereinnahmen der juristischen Personen waren 2018 von einem einmaligen ausserordentlichen Effekt beeinflusst. Für 2019 wurde daher die Erwartungen um diesen Effekt reduziert, aber ein Wachstum gegenüber 2017 geplant. Die Sondersteuereinnahmen bleiben dank des regen Liegenschaftshandels auf hohem Niveau.

Entgelte

Die Entgelte bewegen sich mit rund CHF 4.1 Mio. auf dem Niveau des Vorjahres.

Transferertrag

Der Transferertrag von CHF 6'816'950.- steigt gegenüber 2018 nicht im gleichen Masse (plus CHF 300'000.-) wie der Transferaufwand. Verglichen mit 2017 geht der Transferertrag sogar zurück. Daher bleibt netto ein Mehraufwand von ca. CHF 600'000.-, der auch nicht mit Kostenreduktionsmassnahmen im operativen Bereich aufgefangen werden kann. Dadurch wird auch das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit deutlich schlechter als 2018.

Spezialfinanzierung

Die Mehrkosten in der Abwasserbeseitigung werden durch Auflösung der Spezialfinanzierung im Umfang von CHF 455'000.- eliminiert.

ERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG

Die Erfolgsrechnung weist Einnahmen von CHF 29'172'550.- und Ausgaben von CHF 29'129'650.- aus, damit ergibt sich ein Ertragsüberschuss von 42'900.-.

ERGEBNIS INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 70'000.- vor. Sie betreffen die obligatorischen Beitragszahlungen an die Sanierung der Bahnübergänge der Appenzeller Bahnen AG. Der Gemeinderat erachtet es als zwingend, dass nach einigen Jahren hoher Investitionstätigkeit über eine gewisse Zeit keine oder sehr bescheidene Investitionen getätigt

werden, um die Verschuldung abbauen zu können. Allfällige Überschüsse sollen dem Eigenkapital als Reserve für spätere grössere Investitionen zugeführt werden.

ZUSAMMENFASSUNG

Das operative Ergebnis zeigt ein negatives Ergebnis. Wesentliche Gründe dafür sind:

- Mehraufwände Projekt Anschluss an den Abwasserverband Altenrhein und die Kosten des Überganges vom alten System zum neuen System
- Zusatzkosten des Kantons für Asylsuchende
- Zusatzkosten im Bereich Bildung (Musikschule, Schulsozialarbeit, Lohnkosten)
- Pflegefinanzierung und Spitex

Trotz des negativen operativen Ergebnisses kann durch Auflösung zusätzlicher Abschreibungen und durch Auflösung von Spezialfinanzierungen ein positives Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung erreicht werden. Dennoch: Aufgrund des operativen Defizites, welches sich auch in der Finanzplanung 2020 – 2024 fortsetzt, hat der Gemeinderat entschieden, zusammen mit der Finanzkommission insbesondere die Bereiche Bildung, Abwasserbeseitigung und Asylwesen einer vertieften betriebswirtschaftlichen Analyse zu unterziehen.

AUSBLICK

Im Anhang sind der Finanzplan der Erfolgsrechnung für die Jahre 2020 – 2024 sowie das Investitionsprogramm für die nächsten Jahre aufgeführt. Im Jahr 2019 werden die Investitionen noch auf das Nötigste beschränkt. Der Finanzplan zeigt auf, dass bei gleich bleibendem Steuerfuss und anhaltend guter Wirtschaftslage 2019 und 2020 ein positives Resultat und 2021 – 2024 jeweils ein negatives Resultat zu erwarten ist. Die Planjahre 2020 – 2024 werden daher im Laufe von 2019 detailliert durchgeplant. Der Gemeinderat wird prioritär die Aufgabenplanung anpacken und daraus resultierend die Finanzplanung anpassen, mit dem Ziel bei einer umfassenden Aufgabenerfüllung die Rechnung sowohl operativ als im Gesamtergebnis ausgeglichen gestalten zu können.

Der Finanz- wie auch der Investitionsplan sind nicht Teil der Abstimmung, sondern dienen der Information.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, dem Voranschlag für das Jahr 2019

- **mit einem Ertragsüberschuss beim Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von CHF 42'900.-**
- **mit Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 70'000.-**
- **einem unveränderten Steuerfuss von 3.6 Einheiten für natürliche Personen**

an der Abstimmung vom 25. November 2018 zuzustimmen.

Speicher, im Oktober 2018

Gemeinderat Speicher

Der Gemeindepräsident:

Paul König

Der Gemeindeschreiber:

Stefan Weber

Übersicht Voranschlag

Erfolgsrechnung

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ertrag	29'172'550.00	27'821'895.00	29'237'011.02
Aufwand	29'129'650.00	27'758'775.00	28'031'733.16
Ertragsüberschuss	42'900.00	63'120.00	1'205'277.86

Investitionsrechnung

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ausgaben	70'000.00	150'000.00	2'503'351.45
Einnahmen			4'511.60
Nettoinvestitionen	70'000.00	150'000.00	2'498'839.85

Finanzierungsüberschuss/ - fehlbetrag

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Nettoinvestitionen	-70'000.00	-150'000.00	-2'498'839.85
Abschreibungen VV + Inv. Beiträge	965'350.00	953'300.00	835'900.00
Ergebnis Erfolgsrechnung	42'900.00	63'120.00	1'205'277.86
Ergebnis Spezialfinanzierung	-477'225.00	-328'100.00	23'064.86
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	-62'800.00	-64'300.00	-62'757.14
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag	398'225.00	474'020.00	-497'354.27

Antrag der Geschäftsprüfungskommission (GPK)

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

In Ihrem Auftrag überprüfen wir den Voranschlag 2019. Für den Voranschlag sind der Gemeinderat und die Ressortchefs verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diesen zu prüfen und zu beurteilen.

Wir prüften die Posten des Voranschlages mittels Analysen, Erhebungen und Erläuterungen des Gemeinderates auf der Basis von Stichproben. Insbesondere liessen wir uns über die zugrundeliegenden Vorgaben, Einflussgrössen und Überlegungen, vor allem auch zum budgetierten Steuerertrag, informieren.

Aufgrund unserer Arbeiten stellten wir fest, dass die Erstellung des Voranschlages durch den Gemeinderat und die verantwortlichen Ressortchefs sorgfältig erfolgte.

Die GPK empfiehlt Ihnen daher, den Voranschlag 2019 mit unverändertem Gemeindesteuerfuss von 3.6 Einheiten zu genehmigen.

Speicher, im Oktober 2018

Die Geschäftsprüfungskommission

Daniel Bühler
Tobias Schiltknecht
Urban Walser
Wolfgang Weimer
Michèle Zanettin

Gestufter Erfolgsausweis

		Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	28'932'875.00	27'584'625.00	27'417'728.93
30	Personalaufwand	11'770'575.00	11'323'850.00	11'080'925.57
31	Sach- und übriger Aufwand	6'547'000.00	6'556'675.00	6'125'043.58
33	Abschreibungen	924'100.00	912'100.00	794'700.00
35	Einlagen			1'820.00
36	Transferaufwand	9'658'200.00	8'769'000.00	9'361'462.08
37	Durchlaufende Beiträge	33'000.00	23'000.00	53'777.70
	Betrieblicher Ertrag	28'269'950.00	27'212'600.00	28'243'578.80
40	Fiskalertrag	17'312'800.00	16'638'700.00	16'875'508.80
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	4'105'500.00	4'010'600.00	4'184'003.87
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds	34'700.00	44'800.00	44'378.15
46	Transferertrag	6'816'950.00	6'518'500.00	7'138'078.48
47	Durchlaufende Beiträge			1'609.50
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-662'925.00	-372'025.00	825'849.87
34	Finanzaufwand	162'100.00	183'500.00	169'128.63
44	Finanzertrag	327'900.00	327'395.00	338'363.04
	Ergebnis aus Finanzierung	165'800.00	143'895.00	169'234.41
	Operatives Ergebnis	-497'125.00	-228'130.00	995'084.28
38	Ausserordentlicher Aufwand		101'150.00	100'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			270'501.30
48	Auflösung zusätzliche Abschreibungen	-62'800.00	-64'300.00	-62'757.14
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	-477'225.00	-328'100.00	23'064.86
99	Auflösung Aufwertungsreserve			
	Ausserordentliches Ergebnis	540'025.00	291'250.00	210'193.58
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	42'900.00	63'120.00	1'205'277.86

Erfolgsrechnung Artengliederung

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	29'606'875.00		28'086'875.00		28'008'668.30	
30 Personalaufwand	11'770'575.00		11'323'850.00		11'080'925.57	
300 Behörden, Kommissionen	339'200.00		354'300.00		331'843.40	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'607'375.00		4'428'250.00		4'360'228.10	
302 Löhne der Lehrkräfte	4'905'420.00		4'740'380.00		4'687'274.80	
305 Arbeitgeberbeiträge	1'740'780.00		1'641'520.00		1'559'031.40	
309 Übriger Personalaufwand	177'800.00		159'400.00		142'547.87	
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	6'547'000.00		6'556'675.00		6'125'043.58	
310 Material- und Warenaufwand	1'332'000.00		1'336'615.00		1'310'050.03	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	288'350.00		198'640.00		204'673.51	
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	572'400.00		613'300.00		588'089.77	
313 Dienstleistungen und Honorare	1'162'600.00		1'060'350.00		978'761.27	
314 Baulicher Unterhalt	2'518'600.00		2'637'000.00		2'443'778.15	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	289'000.00		323'200.00		277'159.05	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	209'250.00		194'160.00		192'306.93	
317 Spesenentschädigungen	146'300.00		167'910.00		144'288.84	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen					-38'800.00	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	28'500.00		25'500.00		24'736.03	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	924'100.00		912'100.00		794'700.00	
330 Sachanlagen VV	924'100.00		912'100.00		794'700.00	
34 Finanzaufwand	162'100.00		183'500.00		169'128.63	
340 Zinsaufwand	118'100.00		102'500.00		100'998.13	
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	44'000.00		81'000.00		68'130.50	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					1'820.00	
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					1'820.00	
36 Transferaufwand	9'658'200.00		8'769'000.00		9'361'462.08	
360 Ertragsanteile an Dritte	69'500.00		47'000.00		210'264.44	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	524'800.00		273'800.00		696'690.45	
362 Finanz- und Lastenausgleich	350'000.00		370'000.00		366'200.00	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'672'650.00		8'037'000.00		8'047'107.19	

		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'250.00		41'200.00		41'200.00	
37	Durchlaufende Beiträge	33'000.00		23'000.00		53'777.70	
370	Durchlaufende Beiträge	33'000.00		23'000.00		53'777.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand			101'150.00		100'000.00	
380	Ausserordentlicher Personalaufwand			101'150.00			
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand					100'000.00	
39	Interne Verrechnungen	511'900.00		217'600.00		321'810.74	
391	Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	24'000.00		30'000.00		36'000.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten			15'000.00		15'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	97'700.00		95'500.00		79'888.35	
399	Übrige interne Verrechnungen	380'200.00		67'100.00		180'922.39	
4	Ertrag		29'172'550.00		27'821'895.00		29'237'011.02
40	Fiskalertrag		17'312'800.00		16'638'700.00		16'875'508.80
400	Direkte Steuern natürliche Personen	14'373'000.00		13'620'000.00		14'080'476.54	
401	Direkte Steuern juristische Personen	950'000.00		1'100'000.00		813'101.96	
402	Übrige Direkte Steuern	1'620'000.00		1'550'000.00		1'618'940.30	
403	Besitz- und Aufwandsteuern	369'800.00		368'700.00		362'990.00	
42	Entgelte		4'105'500.00		4'010'600.00		4'184'003.87
420	Ersatzabgaben	255'000.00		255'000.00		262'422.90	
421	Gebühren für Amtshandlungen	330'000.00		315'000.00		324'954.56	
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	60'000.00		60'000.00		47'723.30	
423	Schul- und Kursgelder	49'800.00		56'400.00		72'250.00	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'390'500.00		1'374'300.00		1'443'188.76	
425	Erlös aus Verkäufen	892'000.00		888'000.00		864'744.42	
426	Rückerstattungen	301'300.00		303'600.00		330'743.88	
427	Bussen	5'000.00		5'000.00		3'272.20	
429	Übrige Entgelte	821'900.00		753'300.00		834'703.85	
44	Finanzertrag		327'900.00		327'395.00		338'363.04
440	Zinsertrag		27'700.00		31'045.00		27'900.15
441	Realisierte Gewinne FV						41.49
443	Liegenschaftenertrag FV		201'350.00		208'910.00		222'458.15
447	Liegenschaftenertrag VV		98'850.00		87'440.00		87'963.25

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		34'700.00		44'800.00		44'378.15
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		4'700.00		14'800.00		
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		30'000.00		30'000.00		44'378.15
46 Transferertrag		6'816'950.00		6'518'500.00		7'138'078.48
460 Ertragsanteile		13'000.00		12'000.00		12'727.55
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		1'216'200.00		1'344'500.00		1'615'469.05
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		5'580'750.00		5'156'000.00		5'502'884.38
469 Verschiedener Transferertrag		7'000.00		6'000.00		6'997.50
47 Durchlaufende Beiträge						1'609.50
470 Durchlaufende Beiträge						1'609.50
48 Ausserordentlicher Ertrag		62'800.00		64'300.00		333'258.44
486 Ausserordentliche Transfererträge						270'501.30
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		62'800.00		64'300.00		62'757.14
49 Interne Verrechnungen		511'900.00		217'600.00		321'810.74
491 Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		10'000.00
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		24'000.00		30'000.00		36'000.00
493 Betriebs- und Verwaltungskosten				15'000.00		15'000.00
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		97'700.00		95'500.00		79'888.35
499 Übrige interne Verrechnungen		380'200.00		67'100.00		180'922.39
9 Abschluss / Bilanzübernahme	-477'225.00		-328'100.00		23'064.86	
90 Abschluss	-477'225.00		-328'100.00		23'064.86	
901 Spezialfinanzierungen	-477'225.00		-328'100.00		23'064.86	
Gesamtergebnis	29'129'650.00	29'172'550.00	27'758'775.00	27'821'895.00	28'031'733.16	29'237'011.02
	42'900.00		63'120.00		1'205'277.86	
	29'172'550.00	29'172'550.00	27'821'895.00	27'821'895.00	29'237'011.02	29'237'011.02

Investitionsrechnung Artengliederung

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	70'000.00		150'000.00		2'503'351.45	
50 Sachanlagen					885'200.60	
501 Strassen / Verkehrswege					595'396.35	
504 Hochbauten					8'000.00	
506 Mobilien					281'804.25	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter					1'249'911.05	
512 Wasserbau					659'133.17	
513 Übriger Tiefbau					590'777.88	
56 Eigene Investitionsbeiträge	70'000.00		150'000.00		368'239.80	
564 Öffentliche Unternehmungen	70'000.00		150'000.00		368'239.80	
6 Investitionseinnahmen						4'511.60
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen						4'511.60
680 Ausserordentliche Einnahmen für Sachanlagen						4'511.60
Nettoinvestition	70'000.00		150'000.00		2'503'351.45	4'511.60
		70'000.00		150'000.00		2'498'839.85
	70'000.00	70'000.00	150'000.00	150'000.00	2'503'351.45	2'503'351.45

ANHANG

Grundlagen des Voranschlages

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der Voranschlag wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 04.06.2012 (Stand 01.01.2014) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Es sind alle Elemente gemäss FHG Art. 11 Abs. 3 enthalten.

Elemente des Voranschlages

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlages: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung 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 zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen des Vorjahres dargestellt. Der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

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.

Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis des Voranschlages und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind. Es sind dies die Grundlagen, die Erläuterungen und die Kennzahlen.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

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.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. 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, Fahrzeuge	5 Jahre
Investitionsbeiträge	40 Jahre

Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rück-erstattungsanspruch 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.

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

Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Allgemein

Wie auch schon im 2018 war die Ausgangslage für die Erarbeitung des Voranschlags 2019 nicht einfach. Es stellten sich die gleichen Problemkreise, wie die relativ hohe Verschuldung oder auch die Limitierung auf der Einnahmenseite. Damit eröffneten sich keine grossen Handlungsspielräume. Parallel dazu sind die nicht beeinflussbaren Ausgaben für den Voranschlag 2019 noch einmal markant gestiegen. Die Abwasserbeseitigung, das Asylwesen, die Pflegefinanzierung, die Beiträge an die Spitex und die Beiträge an die Ergänzungsleistungen (AHV und IV) ergeben Mehraufwendungen von rund CHF 900'000.- gegenüber dem Vorjahr. Stetig steigender Personalaufwand, steigende Kosten bei den Sach- und übrigen Aufwänden und Abschreibungen auf der einen Seite und sinkender Transferertrag auf der anderen Seite ergeben, dass bei der Erarbeitung des Voranschlags 2019 das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit bei CHF -662'925.- zu liegen kommt. Das operative Ergebnis liegt dank einem positiven Ergebnis aus der Finanzierung noch bei CHF -497'125.-. Mit einem ausserordentlichen Ergebnis von CHF 540'025.- können wir ein Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von CHF 42'900.- präsentieren.

Abwasserbeseitigung

Bei den Baukosten für den Anschluss an den Abwasserverband Altenrhein (AVA) muss mit Mehrkosten gerechnet werden. Diese Mehrkosten ergeben schlussendlich eine höhere Annuität. 2019 ist ausserdem ein Übergangsjahr vom alten Betriebskonzept auf das neue Betriebskonzept mit Anschluss an den AVA. Unterhaltsarbeiten und Betriebskosten werden für die alte Anlage zurückgehen, verursachen aber 2019 noch höhere Kosten. Neben dem neuen Betriebskonzept der AVA wird weiterhin der Unterhalt und die Erneuerung des bestehenden Abwassernetzes anstehen. Parallelbetrieb und das Betreiben des bestehenden Netzes führen zu Mehrkosten. Es ist noch nicht absehbar, wie hoch die Gesamtkosten für die Abwasserbeseitigung in Zukunft sein werden, eine Erhöhung der Abwassergebühren kann zum jetzigen Zeitpunkt nicht ausgeschlossen werden. Daher werden wir diesen Bereich einer genauen Analyse unterziehen.

Zusatzkosten für Asylsuchende

Generell wurde dem Rückgang der Asylsuchenden beim Abbau der notwendigen Infrastruktur zu wenig Rechnung getragen. Im Weiteren wurden die Beiträge des Bundes reduziert. Gestützt auf Artikel 20 Absatz 4 der Verordnung des Kantonsrates zum Asylwesen vom 24. Dezember 2007 (KR AsylVo, bGS 122.24) tragen die Gemeinden 90% des Mehraufwandes. Dementsprechend musste der Voranschlag erhöht werden. Es wird eine betriebswirtschaftliche Analyse angestossen um zu verstehen, wo die höheren Kosten angefallen sind und wie diese allenfalls reduziert werden können.

Pflegefinanzierung und Spitex

Die Anzahl der zu pflegenden Personen nimmt aktuell zu. Damit steigt auch der Kostenanteil der Pflegefinanzierung sowie die Restfinanzierung der Spitex, die durch die Gemeinde zu tragen ist.

Bildung

Für den Bereich Medien und Informatik wird die zweite Tranche Tablets im Leasingverfahren angeschafft. Die Grundlage dazu bildet das Konzept Digitale Medien der Schule Speicher, sowie der Leitfaden des Kantons zur Umsetzung von Medien und Informatik in der Volksschule gemäss dem neuen Lehrplan.

Im Zentralschulhaus werden im Konto Schulmobiliar/Turngeräte sechs neue Doppelwerkbänke für 24'000 Franken angeschafft. Die alten sind über 40-jährig, sie dienten bereits viele Jahre im Buchenschulhaus dem Werkunterricht und wurden vor einigen Jahren ins Zentralschulhaus gezügelt. Der Werkunterricht wird dort sowohl von der Oberstufe als auch von der Primarstufe besucht.

Die Beiträge an die Musikschule Appenzeller Mittelland steigen leicht an, sie sind mit 265'000 Franken budgetiert. Die Schülerzahl welche aus unserer Gemeinde ein Musikinstrument spielt und zusätzlich in einem Ensemble mitmacht, ist konstant hoch bis leicht steigend. Etwas mehr als ein Drittel aller SchülerInnen besucht einen Instrumentalunterricht, davon spielt rund ein Viertel noch zusätzlich in einem Ensemble mit. Die Gemeinde trägt anteilmässig 52% der Kosten (die Eltern 38%, der Kanton 10%).

Unter dem Kapitel Volksschule Sonstiges ist die Schulsozialarbeit aufgeführt. Die Mittelländer Gemeinderäte haben einer gemeinsamen Leistungsvereinbarung zugestimmt. Nach der Durchführung des fakultativen Referendums und einer obligatorischen Abstimmung in einer Gemeinde ist die Einführung der Schulsozialarbeit im 2019 vorgesehen.

Die allgemeine Kostensteigerung in den Gesamtpersonalkosten haben den Gemeinderat dazu bewogen eine betriebswirtschaftliche Analyse zu erstellen um für die folgenden Planjahre Massnahmen ergreifen zu können.

Ertrag

Fiskalertrag

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Steuern natürlicher Personen	14'373'000.00	13'620'000.00	14'119'276.54
Steuern juristischer Personen	950'000.00	1'100'000.00	813'101.96
Total Allgemeine Gemeindesteuern	15'323'000.00	14'720'000.00	14'932'378.50
Grundstückgewinnsteuer	700'000.00	650'000.00	355'547.10
Handänderungssteuer	820'000.00	800'000.00	1'256'066.70
Erbschafts- und Schenkungssteuern	100'000.00	100'000.00	7'326.50
Hundesteuer	13'000.00	13'000.00	14'050.00
Total Sondersteuern	1'633'000.00	1'563'000.00	1'632'990.30
Verkehrsabgaben LSVA	352'800.00	350'700.00	344'821.00
Kurtaxen	4'000.00	5'000.00	4'119.00
Total Abgaben	356'800.00	355'700.00	348'940.00
Total Fiskalertrag	17'312'800.00	16'638'700.00	16'875'508.80

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'828'150.00	237'050.00	1'769'270.00	214'920.00	1'803'948.43	248'762.41
01 Legislative und Exekutive	468'400.00		475'500.00		463'739.45	
011 Legislative	83'000.00		83'000.00		77'000.25	
012 Exekutive	385'400.00		392'500.00		386'739.20	
02 Allgemeine Dienste	1'359'750.00	237'050.00	1'293'770.00	214'920.00	1'340'208.98	248'762.41
021 Finanz- und Steuerverwaltung	278'600.00	71'000.00	254'760.00	64'000.00	247'624.75	64'000.00
022 Übrige allgemeine Dienste	1'020'700.00	150'600.00	973'440.00	135'500.00	1'019'151.78	169'755.61
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	60'450.00	15'450.00	65'570.00	15'420.00	73'432.45	15'006.80
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	665'100.00	471'000.00	676'700.00	471'000.00	680'881.55	492'181.15
14 Allgemeines Rechtswesen	323'200.00	185'000.00	323'500.00	185'000.00	313'657.40	190'274.35
140 Allgemeines Rechtswesen	323'200.00	185'000.00	323'500.00	185'000.00	313'657.40	190'274.35
15 Feuerwehr	286'000.00	286'000.00	286'000.00	286'000.00	300'086.80	300'086.80
150 Feuerwehr	286'000.00	286'000.00	286'000.00	286'000.00	300'086.80	300'086.80
16 Verteidigung	55'900.00		67'200.00		67'137.35	1'820.00
161 Militärische Verteidigung	1'000.00		1'000.00		302.80	
162 Zivile Verteidigung	54'900.00		66'200.00		66'834.55	1'820.00
2 BILDUNG	9'328'750.00	1'234'600.00	9'114'685.00	1'246'420.00	8'756'496.13	1'247'923.14
21 Obligatorische Schule	9'031'850.00	1'234'600.00	8'818'185.00	1'246'420.00	8'575'535.55	1'247'923.14
211 Eingangsstufe	1'004'750.00	211'200.00	988'465.00	210'000.00	904'453.85	213'629.90
212 Primarstufe	3'333'300.00	578'400.00	3'278'560.00	589'400.00	3'242'444.35	603'587.60
213 Oberstufe	2'045'800.00	259'000.00	1'948'690.00	256'500.00	1'865'685.33	254'402.20
214 Musikschule	265'500.00		254'000.00		222'372.45	
217 Schulliegenschaften	1'587'500.00	124'500.00	1'613'990.00	129'020.00	1'616'942.67	127'122.14
218 Tagesbetreuung	256'000.00	60'000.00	239'540.00	60'000.00	233'870.85	47'723.30
219 Übrige obligatorische Schule	539'000.00	1'500.00	494'940.00	1'500.00	489'766.05	1'458.00
22 Sonderschulen	295'000.00		295'000.00		179'645.58	
220 Sonderschulen	295'000.00		295'000.00		179'645.58	
29 Übriges Bildungswesen	1'900.00		1'500.00		1'315.00	
299 Übrige Bildung	1'900.00		1'500.00		1'315.00	

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'096'800.00	271'500.00	1'138'980.00	257'800.00	1'114'210.79	270'422.74
31 Kulturerbe	71'350.00		69'350.00		30'914.00	
311 Museen und bildende Kunst	9'200.00		9'200.00		8'200.00	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	62'150.00		60'150.00		22'714.00	
32 Übrige Kultur	117'250.00	30'000.00	125'160.00	30'000.00	138'090.30	44'378.15
321 Bibliotheken	65'850.00		65'860.00		65'484.00	
322 Konzert und Theater	8'000.00		8'000.00		9'150.00	
329 Übrige Kultur	43'400.00	30'000.00	51'300.00	30'000.00	63'456.30	44'378.15
34 Sport und Freizeit	857'000.00	233'100.00	897'270.00	220'600.00	884'188.09	219'578.44
341 Sport	81'550.00	200.00	122'300.00	300.00	82'846.90	199.40
342 Hallenbad, Saal	775'450.00	232'900.00	774'970.00	220'300.00	801'341.19	219'379.04
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	51'200.00	8'400.00	47'200.00	7'200.00	61'018.40	6'466.15
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	51'200.00	8'400.00	47'200.00	7'200.00	61'018.40	6'466.15
4 GESUNDHEIT	1'128'500.00		973'500.00		998'712.00	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	696'000.00		576'000.00		585'770.60	
412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	696'000.00		576'000.00		585'770.60	
42 Ambulante Krankenpflege	432'500.00		397'500.00		412'941.40	
421 Ambulante Krankenpflege	432'500.00		397'500.00		412'941.40	
5 SOZIALE SICHERHEIT	8'268'950.00	6'090'650.00	7'713'610.00	5'506'900.00	8'341'349.63	6'215'434.75
52 Invalidität	353'400.00		342'600.00		322'623.00	
522 Ergänzungsleistungen IV	353'400.00		342'600.00		322'623.00	
53 Alter und Hinterlassene	494'700.00		468'200.00		464'204.65	
532 Ergänzungsleistungen AHV	476'200.00		449'700.00		446'266.00	
535 Leistungen an Alter	18'500.00		18'500.00		17'938.65	
54 Familie und Jugend	329'300.00	37'500.00	338'610.00	46'500.00	372'145.80	55'706.00
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	90'000.00	36'000.00	90'000.00	30'000.00	89'042.00	39'206.00
544 Jugendschutz	179'900.00	1'500.00	181'110.00	16'500.00	234'053.51	16'500.00
545 Leistungen an Familien	25'400.00		30'400.00		25'230.34	
546 Generationen	34'000.00		37'100.00		23'819.95	

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57 Sozialhilfe und Asylwesen	7'061'250.00	6'053'150.00	6'535'400.00	5'460'400.00	7'154'566.18	6'159'728.75
570 Soziale Dienste Mittelland	4'461'750.00	4'461'750.00	4'166'300.00	4'166'300.00	4'532'039.14	4'532'039.14
572 Sozialhilfe Speicher	426'500.00	183'000.00	527'400.00	117'000.00	566'196.33	213'811.04
573 Asyl- und Flüchtlingswesen	1'618'400.00	1'408'400.00	1'377'100.00	1'177'100.00	1'614'984.77	1'413'878.57
579 Übrige Fürsorge	554'600.00		464'600.00		441'345.94	
59 Übrige Soziale Wohlfahrt	30'300.00		28'800.00		27'810.00	
592 Hilfsaktionen im Inland	30'300.00		28'800.00		27'810.00	
6 VERKEHR	2'567'600.00	413'100.00	2'225'360.00	389'000.00	2'072'171.90	415'376.75
61 Strassenverkehr	1'729'500.00	391'100.00	1'365'010.00	389'000.00	1'269'774.90	415'376.75
615 Gemeindestrassen	1'505'500.00	391'100.00	1'152'010.00	389'000.00	1'057'226.50	415'376.75
618 Privatstrassen	224'000.00		213'000.00		212'548.40	
62 Öffentlicher Verkehr	838'100.00	22'000.00	860'350.00		802'397.00	
622 Regionalverkehr	838'100.00	22'000.00	860'350.00		802'397.00	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'732'100.00	2'249'500.00	2'682'370.00	2'264'100.00	2'655'615.79	2'268'239.54
71 Wasserversorgung	1'153'800.00	1'153'800.00	1'121'300.00	1'121'300.00	1'063'811.94	1'063'811.94
710 Wasserversorgung	1'093'900.00	1'093'900.00	1'082'000.00	1'082'000.00	975'020.79	975'020.79
711 Wasseraufbereitung Speicher-Trogen	59'900.00	59'900.00	39'300.00	39'300.00	88'791.15	88'791.15
72 Abwasserbeseitigung	982'000.00	982'000.00	992'000.00	992'000.00	1'081'858.65	1'081'858.65
720 Abwasserbeseitigung	982'000.00	982'000.00	992'000.00	992'000.00	1'081'858.65	1'081'858.65
73 Abfallwirtschaft	66'000.00	66'000.00	73'000.00	73'000.00	62'032.00	62'032.00
730 Abfallwirtschaft	66'000.00	66'000.00	73'000.00	73'000.00	62'032.00	62'032.00
76 Bau und Umwelt	211'900.00	20'000.00	209'070.00	21'000.00	217'204.60	18'863.50
769 Bau und Umwelt	211'900.00	20'000.00	209'070.00	21'000.00	217'204.60	18'863.50
77 Übriger Umweltschutz	121'900.00	11'700.00	135'000.00	24'800.00	118'309.80	6'700.00
771 Friedhof und Bestattung	121'900.00	11'700.00	135'000.00	24'800.00	118'309.80	6'700.00
79 Raumordnung	196'500.00	16'000.00	152'000.00	32'000.00	112'398.80	34'973.45
790 Raumordnung	196'500.00	16'000.00	152'000.00	32'000.00	112'398.80	34'973.45

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 VOLKSWIRTSCHAFT	1'050'600.00	909'400.00	934'700.00	835'300.00	1'020'073.61	923'314.80
81 Landwirtschaft	30'000.00		30'000.00		28'165.50	
813 Produktionsverbesserung Vieh	30'000.00		30'000.00		28'165.50	
82 Forstwirtschaft	987'100.00	904'900.00	885'100.00	829'800.00	972'876.21	917'306.30
820 Forstwirtschaft	159'500.00	77'300.00	130'100.00	74'800.00	120'363.11	64'793.20
821 Holzschnitzelproduktion	827'600.00	827'600.00	755'000.00	755'000.00	852'513.10	852'513.10
84 Tourismus	12'100.00	4'000.00	11'700.00	5'000.00	12'983.50	5'728.50
840 Tourismus	12'100.00	4'000.00	11'700.00	5'000.00	12'983.50	5'728.50
85 Industrie, Gewerbe, Handel	21'400.00	500.00	7'900.00	500.00	6'048.40	280.00
850 Industrie, Gewerbe, Handel	21'400.00	500.00	7'900.00	500.00	6'048.40	280.00
9 FINANZEN UND STEUERN	463'100.00	17'295'750.00	529'600.00	16'636'455.00	588'273.33	17'155'355.74
91 Steuern		16'956'000.00		16'283'000.00	-38'800.00	16'526'568.80
910 Steuern		16'956'000.00		16'283'000.00	-38'800.00	16'526'568.80
93 Finanz- und Lastenausgleich	350'000.00		370'000.00		366'200.00	
930 Finanz- und Lastenausgleich	350'000.00		370'000.00		366'200.00	
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	113'100.00	332'750.00	159'600.00	347'455.00	260'873.33	621'789.44
961 Zinsen	60'800.00	125'400.00	70'700.00	126'545.00	85'112.13	107'788.50
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	52'300.00	207'350.00	88'900.00	220'910.00	75'761.20	243'458.15
969 Übriges Finanzvermögen					100'000.00	270'542.79
97 Rückverteilungen		7'000.00		6'000.00		6'997.50
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		7'000.00		6'000.00		6'997.50
Gesamtergebnis	29'129'650.00	29'172'550.00	27'758'775.00	27'821'895.00	28'031'733.16	29'237'011.02
	42'900.00		63'120.00		1'205'277.86	
	29'172'550.00	29'172'550.00	27'821'895.00	27'821'895.00	29'237'011.02	29'237'011.02

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

Wie einleitend schon bemerkt, sind im kommenden Jahr keine wesentlichen gemeindeeigenen Investitionen vorgesehen. In den vergangenen Jahren wurden diverse Grossprojekte realisiert (Sportplatz, Zentralschulhaus, Hallenbad, Buchensaal, Reservoir Speicherschwendi, Aufbereitungsanlage, diverse Gemeindestrassen usw.). Ein „Zwischenhalt“ ist einerseits notwendig, um die Verschuldung zu reduzieren und andererseits die Basis zu schaffen, in späteren Jahren anstehende grosse Sanierungen wie z.B. das Buchenschulhaus zu ermöglichen.

Investitionen

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			
Fahrzeuge			277'292.65
Gebäude/Hochbauten			
Tiefbauten			
Strassen			595'396.35
Regionalverkehr	70'000.00	150'000.00	368'239.80
Leitungsbau Wasser			98'010.83
Wasseraufbereitung			561'122.34
Wasser-Reservoir			8'000.00
Abwasserleitungen			590'777.88
Total	70'000.00	150'000.00	2'498'839.85

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

	Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					281'804.25	4'511.60
15 Feuerwehr					281'804.25	4'511.60
150 Feuerwehr					281'804.25	4'511.60
6 VERKEHR	70'000.00		150'000.00		963'636.15	
61 Strassenverkehr					595'396.35	
615 Gemeindestrassen					595'396.35	
62 Öffentlicher Verkehr	70'000.00		150'000.00		368'239.80	
622 Regionalverkehr	70'000.00		150'000.00		368'239.80	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					1'257'911.05	
71 Wasserversorgung					667'133.17	
710 Wasserversorgung					667'133.17	
72 Abwasserbeseitigung					590'777.88	
720 Abwasserbeseitigung					590'777.88	
Nettoinvestition	70'000.00		150'000.00		2'507'863.05	4'511.60
		70'000.00		150'000.00		2'503'351.45
	70'000.00	70'000.00	150'000.00	150'000.00	2'507'863.05	2'507'863.05

Finanzkennzahlen

Auch im Voranschlag bilden die Finanzkennzahlen einen wichtigen Teil des Berichts. Es werden die Kennzahlen veröffentlicht, welche aufgrund der Erfolgsrechnung berechnet werden können.

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	619.32	386.15	78.39
Selbstfinanzierung (SF)	433'525.00	579'220.00	1'958'927.43
Nettoinvestitionen (NI)	70'000.00	150'000.00	2'498'839.85
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.32	0.26	0.25
Nettozinsaufwand (NZA)	90'400.00	71'455.00	73'097.98
Laufender Ertrag (LE)	28'660'650.00	27'604'295.00	28'913'590.78

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

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	3.68	3.71	3.14
Kapitaldienst (KD)	1'055'750.00	1'024'755.00	908'997.98
Laufender Ertrag (LE)	28'660'650.00	27'604'295.00	28'913'590.78
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	1.51	2.10	6.78
Selbstfinanzierung (SF)	433'525.00	579'220.00	1'958'927.43
Laufender Ertrag (LE)	28'660'650.00	27'604'295.00	28'913'590.78
Investitionsanteil (BI / GA)	0.25	0.55	8.53
Bruttoinvestitionen (BI)	70'000.00	150'000.00	2'503'351.45
Gesamtausgaben (GA)	28'166'625.00	27'042'975.00	29'337'511.31

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.

Zusätzliche Kennzahlen

	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Steuerfuss Einheiten	3.6	3.6	3.6
Einwohner	4330	4280	4298
Steuern natürliche Personen	14'373'000.00	13'620'000.00	14'119'276.54
Steuern juristische Personen	950'000.00	1'100'000.00	813'101.96
Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)	15'323'000.00	14'720'000.00	14'932'378.50
Handänderungs- /Grundstückgewinn- /Erbrechts- und Hunde-Steuern	1'633'000.00	1'563'000.00	1'632'990.30
Steuerertrag (inkl. Separatsteuern)	16'956'000.00	16'283'000.00	16'565'368.80
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuern)	3'538.80	3'439.25	3'474.26
Selbstfinanzierung (SF)	433'525.00	579'220.00	1'958'927.43

Investitionsplan 2019 - 2021

		Voranschlag 2019		Voranschlag 2020		Voranschlag 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	70'000.00		1'083'000.00		1'500'000.00	
61	Strassenverkehr			1'083'000.00		1'500'000.00	
615	Gemeindestrassen			1'083'000.00		1'500'000.00	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			1'083'000.00		1'500'000.00	
INV0048	Kohlhaldenstrasse Etappe 4/5			900'000.00			
INV0049	Trogenerstrasse Haltestelle Bendlehn			183'000.00			
INV0050	Kantonsstrasse Zweibrücken					100'000.00	
INV0051	Kohlhaldenstrasse Etappe 6					1'400'000.00	
62	Öffentlicher Verkehr	70'000.00					
622	Regionalverkehr	70'000.00					
5640.00	Investitionen Appenzeller Bahnen AG	70'000.00					
INV0007	Sanierung Bahnübergänge und DML	70'000.00					
	Nettoinvestition	70'000.00		1'083'000.00		1'500'000.00	
			70'000.00		1'083'000.00		1'500'000.00
		70'000.00	70'000.00	1'083'000.00	1'083'000.00	1'500'000.00	1'500'000.00

Finanzplan 2020 - 2024

	Voranschlag 2018	Voranschlag 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
3 Aufwand	28'086'875.00	29'606'875.00	29'606'350.00	30'078'180.00	30'395'960.00	30'805'890.00	31'184'450.00
30 Personalaufwand	11'323'850.00	11'770'575.00	11'738'180.00	11'942'300.00	12'137'940.00	12'338'050.00	12'542'720.00
300 Behörden, Kommissionen	354'300.00	339'200.00	352'770.00	366'340.00	367'120.00	367'900.00	368'680.00
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'428'250.00	4'607'375.00	4'453'750.00	4'488'920.00	4'524'350.00	4'560'060.00	4'596'060.00
302 Löhne der Lehrkräfte	4'740'380.00	4'905'420.00	5'042'770.00	5'183'960.00	5'329'110.00	5'478'320.00	5'631'710.00
305 Arbeitgeberbeiträge	1'641'520.00	1'740'780.00	1'710'610.00	1'724'320.00	1'738'110.00	1'752'030.00	1'766'040.00
309 Übriger Personalaufwand	159'400.00	177'800.00	178'280.00	178'760.00	179'250.00	179'740.00	180'230.00
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	6'556'675.00	6'547'000.00	6'392'140.00	6'546'720.00	6'524'370.00	6'482'580.00	6'541'390.00
310 Material- und Warenaufwand	1'336'615.00	1'332'000.00	1'345'380.00	1'358'860.00	1'372'480.00	1'386'210.00	1'400'090.00
311 Nicht aktivierbare Anlagen	198'640.00	288'350.00	246'620.00	246'130.00	248'170.00	250'210.00	252'300.00
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	613'300.00	572'400.00	577'420.00	582'490.00	587'600.00	592'770.00	597'980.00
313 Dienstleistungen und Honorare	1'060'350.00	1'162'600.00	1'173'230.00	1'183'900.00	1'194'670.00	1'205'560.00	1'216'540.00
314 Baulicher Unterhalt	2'637'000.00	2'518'600.00	2'372'820.00	2'495'040.00	2'437'480.00	2'360'170.00	2'383'080.00
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	323'200.00	289'000.00	291'930.00	294'870.00	297'830.00	300'810.00	303'830.00
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	194'160.00	209'250.00	209'250.00	209'250.00	209'250.00	209'250.00	209'250.00
317 Spesenentschädigungen	167'910.00	146'300.00	146'990.00	147'680.00	148'390.00	149'100.00	149'820.00
319 Verschiedener Betriebsaufwand	25'500.00	28'500.00	28'500.00	28'500.00	28'500.00	28'500.00	28'500.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	912'100.00	924'100.00	911'900.00	912'030.00	942'600.00	1'079'700.00	1'079'500.00
330 Sachanlagen VV	912'100.00	924'100.00	911'900.00	912'030.00	942'600.00	1'079'700.00	1'079'500.00
34 Finanzaufwand	183'500.00	162'100.00	163'720.00	165'360.00	167'010.00	168'680.00	170'370.00
340 Zinsaufwand	102'500.00	118'100.00	119'280.00	120'480.00	121'680.00	122'900.00	124'130.00
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	81'000.00	44'000.00	44'440.00	44'880.00	45'330.00	45'780.00	46'240.00

	Voranschlag 2018	Voranschlag 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
36 Transferaufwand	8'769'000.00	9'658'200.00	9'836'500.00	9'937'150.00	10'038'590.00	10'140'500.00	10'243'060.00
360 Ertragsanteile an Dritte	47'000.00	69'500.00	70'180.00	70'870.00	71'550.00	72'240.00	72'940.00
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	273'800.00	524'800.00	524'800.00	524'800.00	524'800.00	524'800.00	524'800.00
362 Finanz- und Lastenausgleich	370'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'037'000.00	8'672'650.00	8'819'120.00	8'919'180.00	9'019'840.00	9'121'150.00	9'223'020.00
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'200.00	41'250.00	72'400.00	72'300.00	72'400.00	72'310.00	72'300.00
37 Durchlaufende Beiträge	23'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00
370 Durchlaufende Beiträge	23'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	101'150.00						
380 Ausserordentlicher Personalaufwand	101'150.00						
39 Interne Verrechnungen	217'600.00	511'900.00	530'910.00	541'620.00	552'450.00	563'380.00	574'410.00
391 Dienstleistungen	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	30'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	15'000.00						
394 kalk. Zinsen und Finanzaufwand	95'500.00	97'700.00	97'700.00	97'700.00	97'700.00	97'700.00	97'700.00
399 Übrige interne Verrechnungen	67'100.00	380'200.00	399'210.00	409'920.00	420'750.00	431'680.00	442'710.00
4 Ertrag	-27'821'895.00	-29'172'550.00	-29'487'820.00	-29'792'800.00	-30'101'580.00	-30'413'610.00	-30'730'590.00
40 Fiskalertrag	-16'638'700.00	-17'312'800.00	-17'541'600.00	-17'773'830.00	-18'009'550.00	-18'248'800.00	-18'491'640.00
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-13'620'000.00	-14'373'000.00	-14'587'550.00	-14'805'320.00	-15'026'350.00	-15'250'700.00	-15'478'420.00
401 Direkte Steuern juristische Personen	-1'100'000.00	-950'000.00	-964'250.00	-978'710.00	-993'400.00	-1'008'300.00	-1'023'420.00
402 Übrige Direkte Steuern	-1'550'000.00	-1'620'000.00	-1'620'000.00	-1'620'000.00	-1'620'000.00	-1'620'000.00	-1'620'000.00
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-368'700.00	-369'800.00	-369'800.00	-369'800.00	-369'800.00	-369'800.00	-369'800.00
42 Entgelte	-4'10'600.00	-4'105'500.00	-4'120'480.00	-4'135'820.00	-4'151'290.00	-4'166'920.00	-4'182'700.00
420 Ersatzabgaben	-255'000.00	-255'000.00	-257'550.00	-260'130.00	-262'730.00	-265'360.00	-268'010.00
421 Gebühren für Amtshandlungen	-315'000.00	-330'000.00	-333'300.00	-336'640.00	-340'000.00	-343'400.00	-346'830.00
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-60'000.00	-60'000.00	-60'600.00	-61'210.00	-61'820.00	-62'440.00	-63'060.00
423 Schul- und Kursgelder	-56'400.00	-49'800.00	-50'300.00	-50'800.00	-51'310.00	-51'820.00	-52'340.00

	Voranschlag 2018	Voranschlag 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'374'300.00	-1'390'500.00	-1'390'500.00	-1'390'500.00	-1'390'500.00	-1'390'500.00
425	Erlös aus Verkäufen	888'000.00	892'000.00	892'000.00	892'000.00	892'000.00	892'000.00
426	Rückerstattungen	-303'600.00	-301'300.00	-301'100.00	-301'100.00	-301'100.00	-301'100.00
427	Bussen	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00
429	Übrige Entgelte	-753'300.00	-821'900.00	-830'130.00	-846'830.00	-855'300.00	-863'860.00
44	Finanzertrag	-327'395.00	-327'900.00	-327'900.00	-327'900.00	-327'900.00	-327'900.00
440	Zinsertrag	-31'045.00	-27'700.00	-27'700.00	-27'700.00	-27'700.00	-27'700.00
443	Liegenschaftenertrag FV	-208'910.00	-201'350.00	-201'350.00	-201'350.00	-201'350.00	-201'350.00
447	Liegenschaftenertrag VV	-87'440.00	-98'850.00	-98'850.00	-98'850.00	-98'850.00	-98'850.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-44'800.00	-34'700.00	-32'500.00	-32'100.00	-30'700.00	-30'000.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-14'800.00	-4'700.00	-2'500.00	-2'100.00	-700.00	
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00
46	Transferertrag	-6'518'500.00	-6'816'950.00	-6'871'630.00	-6'965'490.00	-7'013'110.00	-7'061'140.00
460	Ertragsanteile	-12'000.00	-13'000.00	-13'000.00	-13'000.00	-13'000.00	-13'000.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-1'344'500.00	-1'216'200.00	-1'216'200.00	-1'216'200.00	-1'216'200.00	-1'216'200.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-5'156'000.00	-5'580'750.00	-5'635'430.00	-5'729'290.00	-5'776'910.00	-5'824'940.00
469	Verschiedener Transferertrag	-6'000.00	-7'000.00	-7'000.00	-7'000.00	-7'000.00	-7'000.00
49	Interne Verrechnungen	-217'600.00	-511'900.00	-530'910.00	-552'450.00	-563'380.00	-574'410.00
491	Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-30'000.00	-24'000.00	-24'000.00	-24'000.00	-24'000.00	-24'000.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	-15'000.00					
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-95'500.00	-97'700.00	-97'700.00	-97'700.00	-97'700.00	-97'700.00
499	Übrige interne Verrechnungen	-67'100.00	-380'200.00	-399'210.00	-420'750.00	-431'680.00	-442'710.00
90	Abschluss	-328'100.00	-477'225.00	-236'500.00	-260'300.00	-272'560.00	-284'630.00
901	Spezialfinanzierungen	-328'100.00	-477'225.00	-236'500.00	-260'300.00	-272'560.00	-284'630.00
	Gesamtergebnis	-63'120.00	-42'900.00	-117'970.00	34'080.00	119'720.00	169'230.00