



Speicher
NAHELIEGEND.

JAHRESRECHNUNG 2019

Inhaltsverzeichnis

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

Anhang

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

Bericht des Gemeinderates zur Jahresrechnung 2019

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

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

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

Erfolgsrechnung

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

Der Mehrertrag ist im Wesentlichen auf folgende Faktoren zurückzuführen:

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

Investitionsrechnung

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

Die Aufwendungen betreffen folgende Bereiche:

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

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

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

Aufbau der Jahresrechnung nach HRM2

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

Steuereingang

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

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

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

Abschreibungen

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

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

Speicher, im April 2020

Gemeinderat Speicher

Der Gemeindepräsident: Paul König

Die Gemeindeschreiberin: Michal Herzog

Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Bilanz

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

Finanzierungs-Überschuss/-Fehlbetrag

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

Bericht der Geschäftsprüfungskommission

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

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

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

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

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

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

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

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

Speicher, im April 2020

Die Geschäftsprüfungskommission

Tobias Schiltknecht
Christof Chapuis
Michèle Zanettin
Urban Walser
Julia Nentwich

Gestufte Erfolgsausweis

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

Erfolgsrechnung Artengliederung

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

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

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

Investitionsrechnung Artengliederung

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

Geldflussrechnung

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

Bilanz

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

ANHANG

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

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

Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung:

Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang.

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

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

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

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

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

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

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

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

Anlagen des Finanzvermögens

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

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

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

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

Investitionsbeiträge

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

Fiskalertrag

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

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

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

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

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

Legislative (Lit. a)

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

Exekutive (Lit. b)

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

Allgemeine Verwaltung (Lit. c-h)

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

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

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

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

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

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

Bildung (Lit. i-k)

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

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

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

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

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

Sport und Freizeit (Lit. l-m)

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

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

Gesundheit und Soziales (Lit. n-o)

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

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

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

Asylwesen und übrige Fürsorge (Lit. p)

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

Öffentliche Plätze und Regionalverkehr (Lit q-r)

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

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

Wasserversorgung / Abwasser (Lit. s-t)

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

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

Raumordnung (Lit. u)

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

Finanzen (Lit. v-x)

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

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

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

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

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

Bewertungsminderwerte CHF 78'300.00

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

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

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

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

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

Erläuterungen zu Bilanzpositionen

Bei den Aktiven sind zwei Punkte zu erwähnen:

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

Auf der passiven Seite sind folgende Punkte zu erwähnen:

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

Anlagespiegel Finanzvermögen

Finanzanlagen

Hypotheken

Stand per 1.1.

Rückzahlungen

Stand per 31.12.

1072

langfristige Forde-
rungen

8'120

0

8'120

1079

langfristige Fi-
nanzanlagen

Stand per 1.1.

Anschaffungen

Rückzahlung

Stand per 31.12.

Stiftung Leben im
Alter (Alterszent-
rum Hof)

Darlehen Landwirt-
schafts-betrieb
Schönenbühl

Wohnbau-
genossenschaft
Unterdorf

1'550'000

244'000

34'699

1'828'699

45'495

45'495

-100'000

-12'000

-112'000

1'450'000

232'000

80'194

1'762'194

Sachanlagen

Bauland Unter-
dorf

Baurechts-
Grundstücke

Wiesen- / Wald-
Parzellen

1080

Grundstücke Fi-
nanzvermögen

Stand per 1.1.

Neubewertungen

Mehrwerte

Minderwerte

Anschaffung

Verkauf

Stand per 31.12.

3'045'769

1'860'200

631'400

5'537'369

1'082'900

4'700

1'087'600

-34'200

-18'100

-52'300

15'323

141'500 *)

156'823

3'061'092

2'908'900

759'500

6'729'492

1084

Gebäude Finanz-
vermögen

Stand per 1.1.

Neubewertungen

Mehrwerte

Minderwerte

Anschaffung

Wertberichtigung

Verkauf

Stand per 31.12.

Wohnhaus Hol-
derschwendi

Wohnhaus Bu-
chen

Wohnhaus vorde-
rer Flecken

Magazine / Schüt-
zenhaus

1'368'000

480'000

177'000

267'000

2'292'000

338'200

255'000

34'000

627'200

-18'000

-8'000

-26'000

13'000 *)

13'000

-445'000

-445'000

1'706'200

462'000

0

293'000

2'461'200

*) Grundstückaufteilung Vorderer Flecken

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

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

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

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

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

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

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Verpflichtungskredite

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

Rückstellungsspiegel

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

Eigenkapitalnachweis

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

Gewährleistungsspiegel

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

Baurecht/Darlehen Liegenschaft Schönenbüel

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

Auszonung obere Schwendi

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

Übernahme Schulkosten

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

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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

Wesentliche Kreditüberschreitungen

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

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

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

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

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

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

Finanzkennzahlen

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

Finanzkennzahlen erster Priorität

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

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

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

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

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

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

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

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

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

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

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

Zusätzliche Kennzahlen

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

Allgemeine Kommentare zu den Kennzahlen

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

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

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

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

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

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

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

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

		Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG						190'832.05
15	Feuerwehr						190'832.05
150	Feuerwehr						190'832.05
6	VERKEHR	69'780.00		70'000.00		518'597.20	
61	Strassenverkehr					368'803.20	
615	Gemeindestrassen					368'803.20	
62	Öffentlicher Verkehr	69'780.00		70'000.00		149'794.00	
622	Regionalverkehr	69'780.00		70'000.00		149'794.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	49'029.86	151'945.65			488'716.90	
71	Wasserversorgung	16'679.17	151'945.65			173'545.83	
710	Wasserversorgung	16'679.17	151'945.65			173'545.83	
72	Abwasserbeseitigung	32'350.69				315'171.07	
720	Abwasserbeseitigung	32'350.69				315'171.07	
9	FINANZEN UND STEUERN	151'945.65	118'809.86		70'000.00	190'832.05	1'007'314.10
99	Aktivierung/Passivierung	151'945.65	118'809.86		70'000.00	190'832.05	1'007'314.10
999	Aktivierung/Passivierung	151'945.65	118'809.86		70'000.00	190'832.05	1'007'314.10
		270'755.51	270'755.51	70'000.00	70'000.00	1'198'146.15	1'198'146.15