



Jahresrechnung 2022 (fakultatives Referendum)

Sehr geehrte Stimmbürger*innen

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2022 am 08. März 2023 mit Beschluss Nr. 183-2022/23 genehmigt und freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2022 vorzulegen. Bitte beachten Sie dazu die Ausführungen in diesem Bericht.

Die Jahresrechnung unterliegt gemäss Art. 9 der Gemeindeordnung dem fakultativen Referendum.

Die Referendumsfrist läuft vom 01. – 31. Mai 2023.

Öffentliche Informationsveranstaltung

Wir laden Sie herzlich zum Forum Speicher, unserer öffentlichen Informationsveranstaltung vom Donnerstag, 27. April 2023, um 19.30 Uhr in der evang.-ref. Kirche Speicher ein. Nutzen Sie die Möglichkeit, sich über die Jahresrechnung 2022 zu informieren. Die Organisation und die Durchführung der öffentlichen Informationsveranstaltung liegt bei den politisch tätigen Organisationen der Gemeinde Speicher.

Speicher, im April 2023

FÜR DEN GEMEINDERAT SPEICHER

Paul König, Gemeindepräsident
Michal Herzog, Gemeindeschreiberin

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	3
	1.1 Bericht des Gemeinderates	3
	1.2 Übersicht Jahresrechnung	5
	1.3 Bericht der Geschäftsprüfungskommission	6
2	Erfolgsrechnung	7
	2.1 Gestufter Erfolgsausweis	7
	2.2 Kurzkomentare Erfolgsrechnung	9
	2.2.1 Fiskalertrag	9
	2.2.2 Entgelte	10
	2.2.3 Transfer Aufwand / Ertrag	10
	2.2.4 Personalaufwand	12
	2.2.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand	12
	2.2.6 Abschreibung des Verwaltungsvermögens	14
	2.2.7 Finanzaufwand	14
3	Investitionsrechnung	15
4	Bilanz	17
5	Finanzkennzahlen	18
6	Geldflussrechnung	20
7	Anhang	21
	7.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	21
	7.2 Anlagespiegel	25
	7.2.1 Anlagespiegel Finanzvermögen	25
	7.2.2 Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	26
	7.3 Beteiligungsspiegel	27
	7.3.1 Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	27
	7.3.2 Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	27
	7.4 Verpflichtungskredite	27
	7.5 Rückstellungen	27
	7.6 Eigenkapitalnachweis	28
	7.7 Gewährleistungsspiegel	29
	7.8 Ereignisse nach Bilanzstichtag	29
	7.9 Wesentliche Kreditüberschreitungen	30
	7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)	35
	7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	38
	7.12 Investitionsrechnung	39

1 Einführung

1.1 Bericht des Gemeinderates

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2022 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, können Sie die ausführliche Jahresrechnung bei der Finanzverwaltung oder über die Homepage (www.speicher.ch) beziehen. Die interaktive Fassung kann ebenfalls über die Website aufgerufen und über folgenden Link eingesehen werden:

<https://www.speicher.ch/publikationen/433667>

Das Rechnungsjahr 2022 stand auch im ersten Quartal weiterhin unter dem Einfluss der Corona-Pandemie. Obwohl noch Massnahmen aktiv waren, wirkten sich diese nur noch im Bereich der Schule (Testungen) und im Hallenbad (höherer Wasserverbrauch, wegen erhöhter Umwälzung) aus. Mit Beginn des Krieges in der Ukraine waren die Auswirkungen auch unmittelbar für die Gemeinde spürbar. Die spontane Hilfsbereitschaft der Bevölkerung zur Aufnahme von Schutzsuchenden wurde zuerst finanziell und dann auch organisatorisch von den Sozialen Diensten Appenzeller Mittelland aufgefangen. Aktuell ist die Anzahl der Schutzsuchenden auf hohem Niveau stabil. Corona, der Ukrainekrieg und andere Faktoren haben auch düstere Szenarien für die Energieversorgung der Schweiz für die Wintersaison 2022/23 gezeichnet. Der Gemeindeführungsstab wurde am 15. September 2022 vom Gemeinderat aktiviert. Verschiedene Massnahmen zur Verhinderung einer Energiemangellage wurden umgesetzt. Da wir den Voranschlag 2022 unter den damaligen Voraussetzungen (Fokus Corona) zurückhaltend erstellt hatten, konnten auch unvorhergesehene Situationen, wie Ukrainekrieg und Energiemangellage aufgefangen werden. Der Ukrainekrieg schlägt sich kostenwirksam im Bereich Asyl und Bildung nieder. Die Energiemangellage zeigt sich in Kosten für die Infrastruktur zur Sicherstellung des Betriebes von kritischen Anlagen bei Stromausfall. Einmal mehr waren auch die Steuereinnahmen für eine Überraschung gut. Anstelle von Rückerstattungen durch die Gemeinde von zu viel erhaltenen Steuern, konnten diese Abgrenzungen aufgelöst werden und verwandelten sich sogar in ein Guthaben. Die Planbarkeit der Steuereinnahmen ist durch die überaus restriktive Handhabung der Steuerdaten der Gemeinde durch die Kantonale Steuerverwaltung praktisch unmöglich geworden.

Neben diesen Faktoren konnten wir aber ein sehr erfreuliches Jahr verzeichnen.

Die Sachkosten waren wiederum tiefer und es zeigt sich, dass das Kostenbewusstsein aller seine Wirkung zeigt. Die Aufgaben konnten ohne Abstriche wahrgenommen werden, nicht alle geplanten Projekte konnten gemäss Voranschlag 2022 und AFP umgesetzt werden. Auf der Seite der Steuererträge ist hervorzuheben, dass die Steuern der natürlichen Personen ein sehr gutes Resultat präsentieren, sogar höher als budgetiert und höher als 2021. Obwohl sich der Liegenschaftshandel in der Gemeinde abgeflacht hat - Grund dafür ist sicherlich auch, dass Bauland knapp ist und bestehende Grundstücke nur zögerlich

erneuert und verdichtet werden - konnten 2022 die Handänderungs- und Grundstücksgewinnsteuern die Erwartungen erfüllen.

Insgesamt können wir so eine Rechnung präsentieren, die um einiges besser abschliesst als im Voranschlag vorgesehen. Also viel Grund zur Freude. Leider lassen sich die externen Faktoren und deren Wirkung auf die Rechnung 2023 nur schwer abschätzen. Das Risiko einer Rezession scheint wieder abzunehmen, darf aber nicht ausser Acht gelassen werden. Investitionen, die 2022 noch nicht gestartet werden konnten, verschieben sich und belasten die Rechnung nun zu einem späteren Zeitpunkt.

Der Gemeinderat hat mit der Rechnung 2022 auch entschieden, dass zusätzliche Abschreibungen in der Grössenordnung von CHF 1.84 Mio. getätigt werden sollen. Diese werden spezifisch für die Sanierung der Strassen eingesetzt. Damit wird für die Jahre 2024ff sichergestellt, dass die laufende Rechnung im Bereich Strassenbau entlastet werden kann. Gerade in unsicheren Zeiten hilft es enorm, wenn die «fixen Kosten» reduziert werden können und dadurch Spielraum geschaffen werden kann, den die Gemeinde braucht um die Aufgaben und Investitionen 2023 sowie den AFP 2024-26 bewältigen zu können.

Die Gemeinde Speicher ist finanziell solide aufgestellt und kann auch in diesen schwierigen Zeiten beweisen, dass ein ausgeglichener Haushalt möglich ist und eine angemessene Investitionstätigkeit erlaubt. Der Gemeinderat freut sich, Ihnen im Folgenden die Details darstellen zu können.

1.2 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
Ertrag	30'747'489	30'969'160	33'013'752	2'044'592	↗	6.60
Aufwand	30'519'655	31'219'260	32'970'604	1'751'344	↘	5.61
Ertrags- / Aufwandüberschuss	227'833	-250'100	43'148	293'248	↗	117.25

Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
Investitionsausgaben	2'520'810	8'924'000	2'189'184	-6'734'816	↘	-75.47
Investitionseinnahmen	--	--	100'000	100'000	↗	--
Nettoinvestitionen	-2'520'810	-8'924'000	-2'089'184	6'834'816	↗	76.59

Geldflussrechnung

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Differenz Rechnung 2021		%
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	4'130'515	788'455	-3'342'060	↘	-80.91
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-2'366'308	-2'452'781	-86'473	↘	-3.65
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	1'764'207	-1'664'326	-3'428'533	↘	-194.34
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'032'800	-32'800	1'000'000	↗	96.82
Veränderung der flüssigen Mittel	731'407	-1'697'126	-2'428'533	↘	-332.04

Bilanz

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Differenz Rechnung 2021		%
Aktiven	39'853'482	37'865'046	-1'988'436	↘	-4.99
10 – Finanzvermögen	18'303'404	16'945'960	-1'357'444	↘	-7.42
14 – Verwaltungsvermögen	21'550'078	20'919'086	-630'992	↘	-2.93
Passiven	39'853'482	37'865'046	-1'988'436	↘	-4.99
20 – Fremdkapital	23'061'106	20'906'598	-2'154'508	↘	-9.34
29 – Eigenkapital	16'792'376	16'958'448	166'072	↗	0.99

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Differenz Rechnung 2021		%
Nettoverschuldungsquotient	24.33	18.92	-5.42	↘	-22.26
Selbstfinanzierungsgrad	97.82	145.02	47.20	↗	48.25
Zinsbelastungsanteil	0.11	0.18	0.07	↗	60.77

1.3 Bericht der Geschäftsprüfungskommission

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

In Ihrem Auftrag prüften wir, fachkundig unterstützt durch die BDO AG, Wirtschaftsprüfung, St. Gallen, die Jahresrechnung 2022 der Politischen Gemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022, die Investitionsrechnung 2022, die Geldflussrechnung 2022, den Anhang 2022 und die per 31. Dezember 2022 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 2022 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 2023

Die Geschäftsprüfungskommission

Tobias Schiltknecht
Christof Chapuis
Michèle Zanettin
Urban Walser
Julia Nentwich

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Die **Erfolgsrechnung** für das 2022 schliesst mit einem Jahresergebnis von CHF 43'148.13 ab. Dies entspricht einem Überschuss von CHF 293'248.13 (117.25 %) gegenüber dem Budget 2022 von CHF -250'100.00.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
Betrieblicher Aufwand	28'502'740	30'051'280	30'703'962	652'682		2.17
30 – Personalaufwand	12'012'380	12'108'270	12'700'944	592'674		4.89
31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'321'980	6'110'910	6'021'929	-88'981		-1.46
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	949'929	985'600	1'010'500	24'900		2.53
35 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	800	--	84'100	84'100		--
36 – Transferaufwand	10'188'155	10'813'500	10'847'603	34'103		0.32
37 – Durchlaufende Beiträge	29'496	33'000	38'886	5'886		17.84
Betrieblicher Ertrag	29'708'093	29'488'330	32'554'685	3'066'355		10.40
40 – Fiskalertrag	19'552'913	19'090'400	20'938'883	1'848'483		9.68
42 – Entgelte	3'545'530	3'483'200	3'836'450	353'250		10.14
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	47'764	34'700	38'208	3'508		10.11
46 – Transferertrag	6'561'886	6'880'030	7'741'144	861'114		12.52
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'205'353	-562'950	1'850'723	2'413'673		428.75
34 – Finanzaufwand	104'937	110'800	242'437	131'637		118.81
44 – Finanzertrag	290'393	277'650	291'544	13'894		5.00
Ergebnis aus Finanzierung	185'456	166'850	49'106	-117'744		-70.57
Operatives Ergebnis	1'390'809	-396'100	1'899'829	2'295'929		579.63
38 – Ausserordentlicher Aufwand	1'241'378	--	1'843'000	1'843'000		--
48 – Ausserordentlicher Ertrag	343'847	206'900	206'924	24		0.01
90 – Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-265'445	-60'900	-220'605	-159'705		-262.24
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	-1'162'976	146'000	-1'856'681	-2'002'681		-1'371.70
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	227'833	-250'100	43'148	293'248		117.25

Der **betriebliche Aufwand** fiel um CHF 652'682.19 (2.17%) besser aus als budgetiert.

Das **betriebliche Ergebnis** fiel um CHF 2'413'672.81 (428.75%) besser aus als budgetiert, die hauptsächlichen Gründe sind:

- Höhere Kosten beim Personalaufwand (CHF 592'674), weil in der Schule zusätzliche Klassen geführt werden und eine Willkommensklasse für Schutzsuchende eingerichtet wurde. Zusätzliche Personalkosten sind auch bei den Sozialen Diensten zu verzeichnen. Die Kosten für Schutzsuchende und Asylbewerbende stiegen um CHF 600'000, diese wurden aber weitgehend durch höhere Beiträge von Bund und Kanton kompensiert.
- Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand (CHF -88'981). Vor allem darauf zurückzuführen, dass das Kostenbewusstsein greift.
- Höherer Fiskalertrag (CHF 1'848'483). Details unter 2.2.1 Fiskalertrag erläutert.
- Höherer Transferertrag (CHF 861'114). Höhere Leistungen von Kanton und Dritten.

Das **Ergebnis aus Finanzierungen** für das 2022 schliesst mit einem Jahresergebnis von CHF 49'106.47. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -117'743.53 gegenüber dem Budget 2022 von CHF 166'850.00.

Folgende Ursachen sind für dieses Resultat verantwortlich:

- Die Negativzins-Periode scheint vorbei zu sein, damit steigen aber auch wieder die Zinsen für Fremdkapital deutlich an. Geld, das vor einem Jahr noch zu 0,2% aufgenommen werden konnte, kostet nun, je nach Laufzeit, bis zu 2%. Eine enorme Steigerung, die aber absehbar war und bei der aktuellen Verschuldungslage der Gemeinde noch sehr gut verkraftet werden kann.
- Aufgrund des negativen Abstimmungsergebnisses über den Überbauungsplan Unterdorf musste beim Darlehen an die Wohnbaugenossenschaft Unterdorf eine Wertberichtigung von CHF 117'000 vorgenommen werden.

Das **Ausserordentliche Ergebnis** für das Rechnungsjahr 2022 beläuft sich auf CHF -1'856'681.15.

Folgende Ursachen sind dafür verantwortlich:

- Zusätzliche Abschreibungen «Strassen» CHF 1.84 Mio.
- Entnahme aus den Abschreibungsreserven
- Einlagen in die Spezialfinanzierungen

2.2 Kurzkomentare Erfolgsrechnung

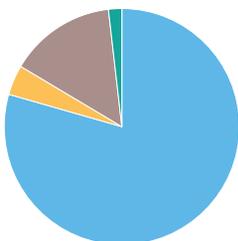
2.2.1 Fiskalertrag

Der **Fiskalertrag** von CHF 20'938'883.28 weicht um CHF 1'848'483.28 oder um 9.68 % zum Budget von CHF 19'090'400.00 ab. Der Grund der Abweichung wird wie folgt erklärt:

- Direkte Steuern natürliche Personen: Höhere Einnahmen von CHF 943'644. Der gesamte Steuerertrag ist deutlich höher als im Voranschlag angenommen. Ein stabiles Steuersubstrat und eine hohe Steuerkraft zeichnen die Gemeinde Speicher aus. Damit sind auch die Erwartungen für die kommenden Jahre auf ein nachhaltiges Wachstum ausgerichtet. Das Wachstum wird weiterhin Schwankungen unterworfen sein. Diese können aus verschiedenen Ursachen entstehen, werden aber langfristig ausgeglichen.
- Direkte Steuern juristische Personen: Höhere Einnahmen von CHF 134'792. Nach dem Einbruch der Steuererträge der juristischen Personen im 2020 von 87%, haben sich diese wieder erholt. Der Ertrag im 2022 konnte die Erwartungen erfüllen. Je nachdem wie das Steuergesetz verabschiedet wird, wird sich der Verteilschlüssel von Gemeinde und Kanton zu Ungunsten der Gemeinden verschieben. Wir erwarten eine dauerhafte Korrektur von 25 – 30% nach unten.
- Übrige direkte Steuern (Sondersteuern): Höhere Einnahmen von CHF 767'344. Dies ist auf bessere Erträge bei allen Sondersteuern (ausser Hundesteuer) zurückzuführen. Insbesondere bei den Grundstückgewinnsteuern ist ein Ertragsüberschuss von gut CHF 360'000 zu verzeichnen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
40 – Fiskalertrag	19'552'913	19'090'400	20'938'883	1'848'483	↗	9.68
400 – Direkte Steuern natürlicher Personen	15'719'789	15'686'400	16'630'044	943'644	↗	6.02
401 – Direkte Steuern juristische Personen	717'088	723'600	858'392	134'792	↗	18.63
402 – übrige Direkte Steuern	2'736'971	2'300'000	3'067'344	767'344	↗	33.36
403 – Besitz und Aufwandsteuern	379'065	380'400	383'103	2'703	→	0.71

Darstellung der verschiedenen Fiskalerträge (in Tausen CHF)



- Direkte Steuern natürlicher Personen (79.42%)
- Direkte Steuern juristische Personen (4.10%)
- übrige Direkte Steuern (14.65%)
- Besitz und Aufwandssteuern (1.83%)

	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022
Steuerfuss Einheiten	3.6	3.6	3.6
Einwohner	4432	4431	4481
Steuern natürliche Personen	16'361'955	15'719'789	16'630'044
Steuern juristische Personen	125'803	717'088	858'392
Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)	16'487'758	16'436'876	17'488'436
Steuerertrag je Einwohner	3'720	3'710	3'903

2.2.2 Entgelte

Die **Entgelte** betragen für das Rechnungsjahr 2022 CHF 3'836'450.21. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 353'250.21 (10.14 %) gegenüber dem Budget 2022 von CHF 3'483'200.00.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
42 – Entgelte	3'545'530	3'483'200	3'836'450	353'250		10.14
420 – Ersatzabgaben	257'042	240'000	312'043	72'043		30.02
421 – Gebühren von Amtshandlungen	281'013	313'000	283'430	-29'570		-9.45
422 – Spital- und Heimplatzgebühren, Kostgelder	69'417	60'000	105'537	45'537		75.89
423 – Schul- und Kursgebühren	42'380	74'750	154'476	79'726		106.66
424 – Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'402'008	1'381'500	1'467'503	86'003		6.23
425 – Erlös aus Verkäufen	926'543	914'200	928'253	14'053		1.54
426 – Rückerstattungen	470'032	389'200	488'011	98'811		25.39
427 – Bussen	3'300	3'500	3'520	20		0.57
429 – Übrige Entgelte	93'794	107'050	93'677	-13'373		-12.49

2.2.3 Transfer Aufwand / Ertrag

Der **Transferertrag** weicht um CHF 861'113.91 vom Budget 2022 ab. Dies entspricht einer prozentualen Veränderung von 12.52 % und wird wie folgt begründet: Die Auswirkungen des Krieges in der Ukraine sind hier zu spüren. Es konnten mehr Beiträge von Kanton und Dritten, vor allem im Bereich Asyl, verzeichnet werden.

Transferertrag

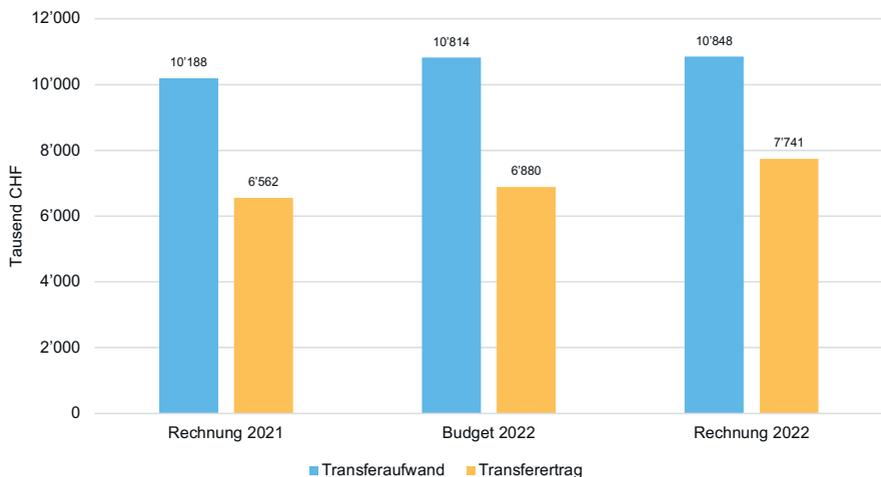
	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
46 – Transferertrag	6'561'886	6'880'030	7'741'144	861'114	↗	12.52
460 – Ertragsanteile	5'562	5'500	5'562	62	↗	1.13
461 – Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'275'042	1'057'500	1'923'104	865'604	↗	81.85
463 – Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	5'278'497	5'812'030	5'804'365	-7'665	→	-0.13
469 – Verschiedener Transferertrag	2'784	5'000	8'113	3'113	↗	62.26

Der **Transferaufwand** belief sich auf CHF 10'847'602.76. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 34'102.76 (0.32 %) gegenüber dem budgetierten Aufwand von CHF 10'813'500.00.

Transferaufwand

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
36 – Transferaufwand	10'188'155	10'813'500	10'847'603	34'103	→	0.32
360 – Ertragsanteile an Dritte	8'940	-18'150	-40'007	-21'857	↘	-120.42
361 – Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	834'236	1'082'200	1'181'765	99'565	↗	9.20
362 – Finanz- und Lastenausgleich	506'300	510'000	471'400	-38'600	↘	-7.57
363 – Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	8'762'079	9'155'950	9'157'844	1'894	→	0.02
366 – Abschreibungen Investitionsbeiträge	76'600	83'500	76'600	-6'900	↘	-8.26

Grafische Darstellung Aufwand/Ertrag (in Tausend CHF)



2.2.4 Personalaufwand

Der **Personalaufwand** für das Jahr 2022 von CHF 12'700'944.30 resultiert mit einer Veränderung von CHF 592'674.30 (4.89 %) gegenüber dem budgetierten Budgetbetrag von CHF 12'108'270.00.

Die Abweichung von CHF 592'674.30 resultiert hauptsächlich daher, dass für das Schuljahr 2022/23 neue Klassen geführt werden und eine Willkommensklasse für Schutzsuchende angeboten wurde. Damit steigen die Personalkosten in der Bildung an. Aufgrund des Anstieges von Schutzsuchenden sind die Personalkosten auch im Asylwesen gestiegen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
30 – Personalaufwand	12'012'380	12'108'270	12'700'944	592'674		4.89
300 – Behörden, Kommissionen und Richter	329'654	340'200	323'913	-16'287		-4.79
301 – Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'434'122	4'464'350	4'782'393	318'043		7.12
302 – Löhne der Lehrpersonen	5'300'848	5'195'950	5'452'401	256'451		4.94
304 – Zulagen	--	32'000	28'376	-3'624		-11.32
305 – Arbeitgeberbeiträge	1'782'613	1'846'070	1'872'887	26'817		1.45
309 – Übriger Personalaufwand	165'144	229'700	240'974	11'274		4.91

Kennzahl Personalaufwand

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Abw. RE 2021	%
Personalaufwand	11'602'446.30	12'012'380.02	12'700'944.30	688'564.28	5.73
Personalaufwand pro Einwohner	2'617.88	2'710.99	2'834.40	123.41	4.55
Einwohner total lt. Gemeinde	4'432	4'431	4'481	50	1.13

2.2.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** für das Rechnungsjahr 2022 beläuft sich auf CHF 6'021'928.68. Gegenüber dem Budget von CHF 6'110'910.00 entspricht dies einer Veränderung von CHF -88'981.32 (-1.46 %).

Die Hauptursachen liegen bei folgenden Punkten:

Höher

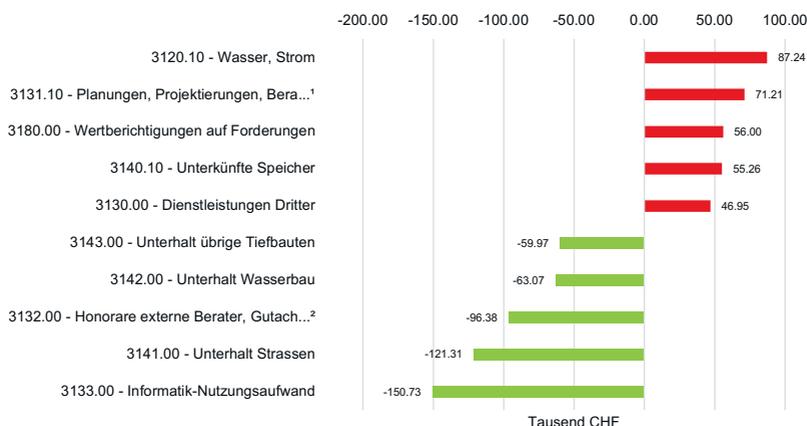
- 311 – nicht aktivierbare Anlagen: Mehrkosten für «Spiicherröckli», neue Büroeinrichtungen für zusätzliche Mitarbeitende der Gemeinde Speicher.
- 312 – Ver- und Entsorgung Liegenschaften: Erhöhte Frischwasserzufuhr im Hallenbad während und nach Corona.

Tiefer

- 313 – Dienstleistungen und Honorare: Tiefere Honorarkosten für die Organisationsentwicklung der Verwaltung
- 314 – Baulicher und betrieblicher Unterhalt: Im Unterhaltsbereich der Liegenschaften sind weniger Kosten angefallen als budgetiert. Dies hat jedoch immer zwei Seiten, denn Unterhalt wird erfahrungsgemäss nicht aufgehoben sondern nur aufgeschoben. Daher rechnen wir in den folgenden Rechnungsjahren mit einem erhöhten Aufwand, damit die Substanz aller Bauwerke erhalten bleibt.
- 317 – Tiefere Spesen und geringere Ausgaben bei Exkursionen, Schulreisen und Lager des Schulbetriebs

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'321'980	6'110'910	6'021'929	-88'981	↘	-1.46
310 – Material und Warenaufwand	760'135	824'050	866'783	42'733	↗	5.19
311 – Nicht aktivierbare Anlagen	477'178	391'750	431'268	39'518	↗	10.09
312 – Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	588'724	538'150	637'508	99'358	↗	18.46
313 – Dienstleistungen und Honorare	1'211'969	1'861'600	1'758'757	-102'843	↘	-5.52
314 – Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'655'680	1'730'430	1'542'709	-187'721	↘	-10.85
315 – Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	309'234	308'450	313'914	5'464	↗	1.77
316 – Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	196'394	226'630	253'554	26'924	↗	11.88
317 – Spesenentschädigung	99'675	200'350	138'222	-62'128	↘	-31.01
318 – Wertberichtigungen auf Forderungen	1'500	--	56'000	56'000	↗	--
319 – Verschiedener Betriebsaufwand	21'491	29'500	23'214	-6'286	↘	-21.31

Die größten Veränderungen von Plan-Wert 2022 zu Ist-Wert 2022 (in Tausend CHF)



3131.10 – Planungen, Projektierungen, Beratungen¹

3132.00 – Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.²

2.2.6 Abschreibung des Verwaltungsvermögens

Die **Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen** betragen CHF 1'010'500.00 für das Rechnungsjahr 2022. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 24'900.00 (2.53 %).

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	949'929	985'600	1'010'500	24'900		2.53
330 – Sachanlagen VV	949'929	985'600	1'010'500	24'900		2.53

2.2.7 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand weicht um CHF 131'637.11 vom budgetierten Betrag von CHF 110'800.00 ab und beträgt für das Jahr 2022 CHF 242'437.11. Gründe dafür sind:

- steigende Zinsen für Fremdkapital
- Wertberichtigung Darlehen Wohnbaugenossenschaft aufgrund des negativen Abstimmungsergebnisses über den Überbauungsplan Unterdorf.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
34 – Finanzaufwand	104'937	110'800	242'437	131'637		118.81
340 – Zinsaufwand	57'396	58'300	81'000	22'700		38.94
341 – Realisierte Kursverluste	--	--	117'000	117'000		--
343 – Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	45'767	52'500	44'437	-8'063		-15.36
349 – Verschiedener Finanzaufwand	1'773	--	--	--		--

3 Investitionsrechnung

Die **Investitionseinnahmen** betragen CHF 100'000.00 für das Rechnungsjahr 2022. Dies entspricht einer Veränderung von 100'000.00 (100.00 %) gegenüber dem Budget 2021.

Die **Investitionsausgaben** betragen CHF 2'189'183.87 für das Rechnungsjahr 2022. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -6'734'816.13 (-75.47 %) gegenüber dem Voranschlag.

Folgende Gründe haben dazu geführt, dass die Investitionen nicht im geplanten Umfang getätigt werden konnten:

- Gemeindehaus Sanierung Vorprojekt: Verzögerung durch aufwändige Abklärungen CHF -500'000
- Pavillon Speicherschwendi: CHF -500'0000 (Es fielen keine Planungskosten an, es werden andere Lösungen angestrebt)
- Swisscomgebäude: Abstimmung auf 2023 verschoben CHF -900'000
- Sanierung Hallenbad: Beginn Januar 2023 nicht wie geplant im Juni 2022 CHF -2'650'000
- Reutenenstrasse: Wegen Rechtsverfahren auf 2023 verschoben CHF -900'000
- Sanierung Bahnübergänge: CHF -330'000 (Verschiebung wegen Einsprachen)
- Wasserbau: CHF -500'000 (u.a. Verschiebung von Bauprojekten)
- Abwasser: CHF -300'000 (beim generellen Entwässerungsplan wurde der Start auf 2023 verschoben)

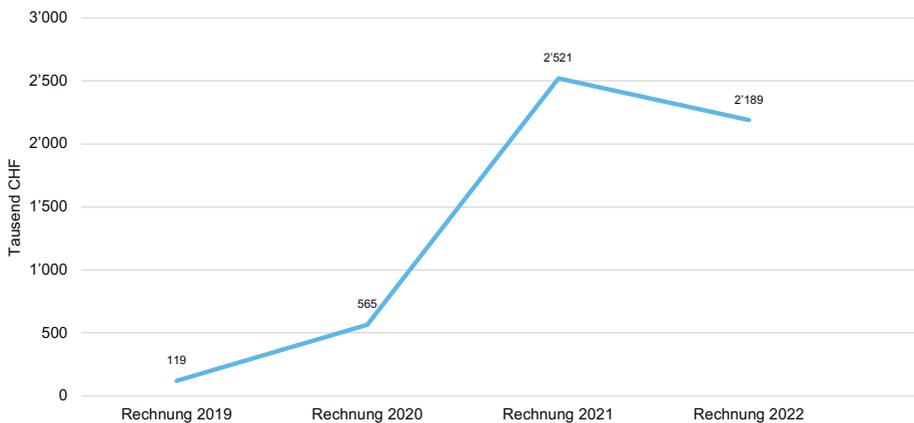
Verschobene Projekte werden in den nächsten Rechnungsjahren nachgeholt, um sicherzustellen, dass die Substanz erhalten bleibt (Werterhaltung).

Der Gemeinderat und die Verwaltung sind weiterhin angehalten, geplante Investitionen gemäss Planung umzusetzen. Damit wird ein Investitionsstau verhindert und die Planbarkeit der finanziellen und personellen Ressourcen wird erleichtert.

Investitions-Ausgaben / -Einnahmen

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
5 – Investitionsausgaben	2'520'810	8'924'000	2'189'184	-6'734'816	↓	-75.47
50 – Sachanlagen	2'167'028	6'881'000	1'341'914	-5'539'086	↓	-80.50
501 – Strassen / Verkehrswege	801'814	970'000	134'025	-835'976	↓	-86.18
503 – Übriger Tiefbau	--	600'000	523'330	-76'670	↓	-12.78
504 – Hochbauten	709'129	5'261'000	536'664	-4'724'336	↓	-89.80
509 – Übrige Sachanlagen	656'086	50'000	147'896	97'896	↑	195.79
51 – Investitionen auf Rechnung Dritter	353'782	1'443'000	761'679	-681'321	↓	-47.22
512 – Wasserbau	287'560	1'088'000	560'706	-527'294	↓	-48.46
513 – Übriger Tiefbau	66'222	355'000	200'974	-154'026	↓	-43.39
52 – Immaterielle Anlagen	--	200'000	13'809	-186'191	↓	-93.10
529 – Übrige immaterielle Anlagen	--	200'000	13'809	-186'191	↓	-93.10
56 – Eigene Investitionsbeiträge	--	400'000	71'781	-328'219	↓	-82.05
564 – Eigene Investitionsbeiträge – Öffentliche Unternehmungen	--	400'000	71'781	-328'219	↓	-82.05
59 – Übertrag an Bilanz	--	--	100'000	100'000	↑	--
590 – Passivierungen	--	--	100'000	100'000	↑	--
6 – Investitionseinnahmen	--	--	100'000	100'000	↑	--
63 – Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	100'000	100'000	↑	--
634 – Investitionsbeiträge für eigene Rechnung – Öffentliche Unternehmungen	--	--	100'000	100'000	↑	--
Nettoinvestitionen	-2'520'810	-8'924'000	-2'089'184	6'834'816	↑	76.59

Langfristige Darstellung Bruttoinvestitionen (in Tausen CHF)



4 Bilanz

Details zu den Bilanzen für die Jahre 2021 und 2022:

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Differenz Rechnung 2021		%
Aktiven	39'853'482	37'865'046	-1'988'436	⬇️	-4.99
10 – Finanzvermögen	18'303'404	16'945'960	-1'357'444	⬇️	-7.42
100 – Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'722'875	1'025'749	-1'697'126	⬇️	-62.33
101 – Forderungen	4'343'588	4'652'336	308'748	⬆️	7.11
104 – Aktive Rechnungsabgrenzung	287'517	77'828	-209'690	⬇️	-72.93
106 – Vorräte und angefangene Arbeiten	5'974	0	-5'974	⬇️	-100.00
107 – Finanzanlagen	1'686'465	1'459'154	-227'311	⬇️	-13.48
108 – Sachanlagen FV	9'256'985	9'730'892	473'908	⬆️	5.12
14 – Verwaltungsvermögen	21'550'078	20'919'086	-630'992	⬇️	-2.93
140 – Sachanlagen VV	23'863'286	24'856'379	993'093	⬆️	4.16
142 – Immaterielle Anlagen	0	13'809	13'809	⬆️	--
145 – Beteiligungen, Grundkapitalien	606'250	606'250	0	➡️	0.00
146 – Investitionsbeiträge	1'827'903	1'823'084	-4'819	➡️	-0.26
148 – Kumulierbare zusätzliche Abschreibungen	-4'747'360	-6'380'436	-1'633'076	⬇️	-34.40
Passiven	39'853'482	37'865'046	-1'988'436	⬇️	-4.99
20 – Fremdkapital	23'061'106	20'906'598	-2'154'508	⬇️	-9.34
200 – Laufende Verbindlichkeiten	4'768'302	2'854'114	-1'914'188	⬇️	-40.14
201 – Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000'000	2'000'000	-6'000'000	⬇️	-75.00
204 – Passive Rechnungsabgrenzung	597'070	426'649	-170'420	⬇️	-28.54
205 – Kurzfristige Rückstellungen	46'800	0	-46'800	⬇️	-100.00
206 – Langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'097'400	15'064'600	5'967'200	⬆️	65.59
208 – Langfristige Rückstellungen	6'100	1'400	-4'700	⬇️	-77.05
209 – Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	545'434	559'834	14'400	⬆️	2.64
29 – Eigenkapital	16'792'376	16'958'448	166'072	➡️	0.99
290 – Spezialfinanzierung im Eigenkapital	1'527'803	1'614'535	86'732	⬆️	5.68
291 – Fonds im Eigenkapital	1'753'863	1'790'055	36'192	⬆️	2.06
293 – Vorfinanzierungen	1'200'000	1'200'000	0	➡️	0.00
296 – Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'918'276	2'918'276	0	➡️	0.00
299 – Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	9'392'435	9'435'583	43'148	➡️	0.46
2990 – davon Jahresergebnis	227'833	43'148	-184'685	⬇️	-81.06

5 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen ermöglichen die Beurteilung der finanziellen Lage einer Gemeinde. Ein Vergleich über mehrere Jahre liefert wichtige Hinweise und Entscheidungshilfen für die finanzielle Führung. Aber auch ein Vergleich der Kennzahlen mit anderen Gemeinden und Städten (Benchmarking) kann wichtige Informationen vermitteln. Von grossem Interesse sind die Kennzahlen zudem für die Beurteilung der Bonität durch die Geldgeber der Gemeinde, weil diese bei der Festlegung der Konditionen ausschlaggebend sind. Zur Steuerung werden die Finanzkennzahlen gemäss Art. 22 FHG verwendet. Es wird unterschieden zwischen Kennzahlen erster und zweiter Priorität.

Kennzahlen 1. Priorität

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Abw. RE 2021	%
Nettoverschuldungsquotient	22.92	24.33	18.92	-5.42	-22.26
Selbstfinanzierungsgrad	584.90	97.82	145.02	47.20	48.25
Zinsbelastungsanteil	0.15	0.11	0.18	0.07	60.77

Kennzahlbeschreibung 1. Priorität	Berechnung	Richtwerte	
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschulden I 40 Fiskalertrag	<100% 100% – 150% >150%	gut genügend schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung x 100 Nettoinvestitionen	>100% 80% – 100% 50% – 80%	Schuldenabbau Normalfall Schuldenaufbau
Zinsbelastungsanteil	Nettozinsaufwand x 100 Laufender Ertrag	0% – 4% 4% – 9% >9%	gut genügend schlecht

Nettoverschuldungsquotient:

Der Nettoverschuldungsquotient sinkt. Dies ist die unmittelbare Folge von Investitionen, die unter dem Voranschlag liegen, und einem guten Fiskalertrag gegenüber den Vorjahren. Er bewegt sich im Bereich «gut».

Selbstfinanzierungsgrad:

Die Investitionen im 2022 konnten mit eigenen Mitteln finanziert werden.

Zinsbelastungsanteil:

Steigende Zinsen und relativ tiefe Verschuldung ergeben einen tiefen Zinsbelastungsanteil.

Kennzahlen 2. Priorität

	RE 2020	RE 2021	RE 2022	Abw. RE 2021	%
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	1'060.36	1'073.73	883.87	-189.86	-17.68
Selbstfinanzierungsanteil	10.54	8.13	9.17	1.04	12.79
Kapitaldienstanteil	3.26	3.49	3.47	-0.03	-0.77
Bruttoverschuldungsanteil	67.62	72.06	60.26	-11.80	-16.38
Investitionsanteil	1.99	8.37	6.87	-1.50	-17.95

Kennzahlbeschreibung 2. Priorität	Berechnung	Richtwerte	
Nettoschulden I oder II in Franken Pro Einwohner	Nettoschulden I oder II Wohnbevölkerung	<0 CHF 0 – 1'000 CHF 1'-2'500 CHF 2'5 – 5'000 CHF >5'000 CHF	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Selbstfinanzierungsanteil	Selbstfinanzierung x 100 Laufender Ertrag	>20% 10% – 20% <10%	Gut mittel schlecht
Kapitaldienstanteil	Kapitaldienst x 100 Laufender Ertrag	<5% 5% – 15% >15%	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
Bruttoverschuldungsanteil	Bruttoschulden x 100 Laufender Ertrag	<50% 50% – 100% 100% – 150% 150% – 200% >200%	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Investitionsanteil	Bruttoinvestitionen x 100 Gesamtausgaben	<10% 10% – 20% 20% – 30% >30%	schwache Investitionstätigkeit mittlere Investitionstätigkeit starke Investitionstätigkeit sehr starke Investitionstätigkeit

Nettoschulden I pro Einwohner:

Mit der höheren Investitionstätigkeit, den guten Ergebnissen der letzten Jahre und dem hohen Selbstfinanzierungsgrad sinkt die Nettoschuld pro Einwohner. Sie liegt im Bereich einer geringen Verschuldung.

Kapitaldienstanteil:

Steigende Zinsen führen zu einem steigenden Kapitaldienstanteil.

Bruttoverschuldungsanteil:

Läuft parallel zu den Nettoschulden.

Investitionsanteil:

Obschon im 2022 deutlich mehr als in den vergangenen Jahren investiert wurde, zeigt sich weiterhin einen geringe Investitionstätigkeit auf.

6 Geldflussrechnung

Darstellung Cash-Flow/-Drain

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Differenz Rechnung 2021		%
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust	227'833	43'148	-184'685		-81.06
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'026'529	2'927'100	1'900'571		185.15
- Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-206'924	-206'924	0		0.00
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	--	--	--		--
- Zu / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	345'847	-308'748	-654'596		-189.27
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	2'568	5'974	3'405		132.59
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-266'508	209'690	476'198		178.68
- Abschreibung / Wertberichtigung FV	--	117'000	117'000		--
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	1'702'512	-1'914'188	-3'616'700		-212.43
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	-154'823	-51'500	103'323		66.74
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	37'499	-170'420	-207'920		-554.46
+ Zu /- Abnahme Auswertungsreserve	0	0	0		--
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'415'980	137'324	-1'278'656		-90.30
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	4'130'515	788'455	-3'342'060		-80.91
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	--	--		--
+ Beiträge für eigene Rechnung	--	100'000	100'000		--
+ Durchlaufende Beiträge	--	--	--		--
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	--	100'000	100'000		--
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-2'520'810	-2'117'402	403'408		16.00
- Darlehen und Beteiligungen	--	--	--		--
- Durchlaufende Beiträge	--	--	--		--
- Eigene Investitionsbeiträge	--	-71'781	-71'781		--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-2'520'810	-2'189'184	331'626		13.16
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'520'810	-2'089'184	431'626		17.12
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	0	0	0		--
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	154'502	-363'597	-518'099		-335.33
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	154'502	-363'597	-518'099		-335.33
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'366'308	-2'452'781	-86'473		-3.65
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	1'764'207	-1'664'326	-3'428'533		-194.34
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'032'800	5'967'200	7'000'000		677.77
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	-6'000'000	-6'000'000		--
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'032'800	-32'800	1'000'000		96.82
Veränderung der flüssigen Mittel	731'407	-1'697'126	-2'428'533		-332.04

7 Anhang

7.1 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 zusammenhängenden 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
Abfallanlagen	40 Jahre
Investitionsbeiträge	40 Jahre
Tiefbauten	40 Jahre
• Strassen	40 Jahre
• Kanalbauten	40 Jahre
• Brücken	40 Jahre
Gebäude Hochbauten	35 Jahre
Infrastrukturbauten Appenzeller Bahnen	25 Jahre
Immaterielle Anlagen	15 Jahre
übrige Sachanlagen	15 Jahre
Spezialfahrzeuge	10 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5 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 Rückstattungsanspruch 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.

7.2 Anlagespiegel

7.2.1 Anlagespiegel Finanzvermögen

					1072
Hypotheken					langfristige Forderungen
Stand per 1.1.					6'000
Rückzahlungen					0
Stand per 31.12.					6'000
					1079
langfristige Finanzanlagen		Stiftung Leben im Alter (Alterszentrum Hof)	Darlehen Landwirtschaftsbetrieb Schönenbüel	Darlehen Genossenschaft Tennisanlage Hinterwies	langfristige Finanzanlagen
Stand per 1.1.		1'250'000	208'000	52'495	1'510'495
Anschaffungen					
Rückzahlung		-100'000	-12'000	-14'004	-126'004
Stand per 31.12.		1'150'000	196'000	38'491	1'384'491
	Übertrag		Darlehen Genossenschaft Alterssiedlung Speicher	Wohnbau-genossenschaft Unterdorf	
Stand per 1.1.	1'510'495		43'080	101'890	1'655'465
Anschaffungen	0			15'693	15'693
Rückzahlung	-126'004				-126'004
Wertberichtigung				-117'000	-117'000
Stand per 31.12.	1'384'491		43'080	583	1'428'154
Sachanlagen					1080
		Bauland Unterdorf	Baurechts-Grundstücke	Wiesen- / Wald-Parzellen	Grundstücke Finanzvermögen
Stand per 1.1.		3'124'984	2'908'900	759'500	6'793'384
Neubewertungen					
Anschaffung		63'189			63'189
Verkauf					
Stand per 31.12.		3'188'173	2'908'900	759'500	6'856'573
					1084
	Wohnhaus Holder-schwendi	Wohnhaus Buchen	Schützenhaus	Magazine / Schützenhaus	Gebäude Finanzvermögen
Stand per 1.1.	1'706'200	462'000	165'401	130'000	2'463'601
Neubewertungen					
Anschaffung			410'719		410'719
Verkauf					
Stand per 31.12.	1'706'200	462'000	576'120	130'000	2'874'320

7.2.2 Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

	1400	1401	1402	1403	1404	1406	Zwischen- total
	Grund- stücke VV	Strassen / Ver- kehrs-wege/Ab- fall-anlagen	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hoch-bau- ten	Mobilien	
Stand per 1.1.	53'000	6'071'664	597'947	7'178'076	16'039'756	454'866	30'395'309
Anschaffungen		187'443		1'311'081	514'569		2'013'093
Subventionen					-3'976		-3'976
Verkauf							
Stand per 31.12.	53'000	6'259'107	597'947	8'489'157	16'550'349	454'866	32'404'426
Kum.Abschreibung		-1'222'275	-149'743	-1'334'721	-4'257'566	-213'029	-7'177'334
Stand per 1.1.							
Abschreibungen		-163'200	-16'700	-216'500	-525'500	-45'900	-967'800
Wertberichtigungen							
Stand per 31.12.		-1'385'475	-166'443	-1'551'221	-4'783'066	-258'929	-8'145'134
Buchwert per 31.12.	53'000	4'873'632	431'504	6'937'936	11'767'283	195'937	24'259'292
	Zwischentotal	1409	1429	1454	1464	1480	Gesamttotal
		übrige Sachan- lagen	immaterielle Anlagen	Beteiligungen an öffentli- chen Unter- nehmungen	Investitions- beitrag an öff. Unter- nehmungen	Kumulier- te zu- sätzliche Abschrei- bungen	
Stand per 1.1.	30'395'309	645'309		1'624'950	2'196'543		34'862'111
Anschaffungen	2'013'093		13'809		71'781		2'098'683
Subventionen	-3'976	-5'522					-9'498
Verkauf							
Stand per 31.12.	32'404'426	639'787	13'809	1'624'950	2'268'324		36'951'296
Kum.Abschreibung	-7'177'334	-42'700	0	-1'018'700	-368'640	-4'747'361	-13'354'735
Stand per 1.1.							
Abschreibungen	-967'800				-76'600	-1'840'000	-2'884'400
Auflösung Abschr.						206'925	206'925
Stand per 31.12.	-8'145'134	-42'700	0	-1'018'700	-445'240	-6'380'436	-16'032'210
Buchwert per 31.12.	24'259'292	597'087	13'809	606'250	1'823'084	-6'380'436	20'919'086

7.3 Beteiligungsspiegel

7.3.1 Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

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

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

7.3.2 Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

	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.

7.4 Verpflichtungskredite

	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	beanspruchter Kredit	Restkredit 31.12.2022
Bauland Unterdorf / Finanzvermögen (Erschliessung hinfällig)	Abstimmung 9.2.14 GR 2018	4'754'740.00 -1'800'000.00	340'000.00	-3'188'172.60	106'567.40
Sanierung Hallenbad Buchen Realisierung Zusatznutzen (Planschbecken und Cafeteria)	Abstimmung 13. Juni 2021	6'930'000.00 810'000.00		594'428.85	7'145'571.15

7.5 Rückstellungen

		01.01.2022	Bildung	Auflösung	31.12.2022
2055	Rückstellung Appenzeller Bahnen AG, Mehrkosten Covid-19 (kurzfristig)	46'800.00		-46'800.00	0.00
2085	Rückstellung aus übriger betrieblicher Tätigkeit (Grabunterhalt) (langfristig)	6'100.00		-4'700.00	1'400.00
Total Buchwert					1'400.00

7.6 Eigenkapitalnachweis

	Spezial-Finanzierungen und Fonds	Neubewertungs- Reserve FV	Bilanz- Überschuss	Total
Stand per 1.1.2022	4'481'665.85	2'918'275.70	9'392'434.59	16'792'376.14
Jahresergebnis			43'148.13	43'148.13
Einlagen in Spezialfinanzierungen	86'731.75			86'731.75
Einlage in Fonds	36'192.40			36'192.40
Stand per 31.12.2022	4'604'590.00	2'918'275.70	9'435'582.72	16'958'448.42

7.7 Gewährleistungsspiegel

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

Per 31. Dezember 2022 bestehen folgende Gewährleistungen

Baurecht/Darlehen Schönenbüel 277

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

Darlehen Genossenschaft Alterssiedlung Speicher

Sollte das Baugesuch an der Generalversammlung von den Genossenschaftern abgelehnt werden trägt die Gemeinde die Hälfte des Darlehens, welches maximal CHF 55'000 beträgt.

Darlehen Wohnbaugenossenschaft Unterdorf

Mit der Abstimmung vom 15.05.2022 wurde der Überbauungsplan Unterdorf abgelehnt. Damit wird die WBG Speicher im 2023 aufgelöst. Das Darlehen der Gemeinde Speicher wird demzufolge wertberichtigt. Im Jahr 2022 sind dies CHF 117'000. Die noch anfallenden Liquidationskosten werden im 2023 abgeschrieben.

Rickhalde

Aufgrund der Anpassung der Gefahrenkarte im Gebiet Rickhalde durch den Kanton AR ist damit zu rechnen, dass die Grundeigentümer eine Entschädigung verlangen werden mit Folgekosten für die Bearbeitung und allfällige Entschädigung.

Abwasserverband Altenrhein

Netto-Gesamtschuld	3'949'917.71
geleistete Tilgungsbeiträge bis Ende 2021	-296'244.00
Tilgung / Annuität per 31.12.2022	-98'748.00
Netto-Gesamtschuld nach Amortisation per 31.12.2022	3'554'925.71

7.8 Ereignisse nach Bilanzstichtag

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

7.9 Wesentliche Kreditüberschreitungen

Abweichungen Finanzen Allg. Verwaltung / Zivile Verteidigung

Der Gemeinderat hat 2022 folgende Nachtragskredite gesprochen:

Für die Weiterbildung der Mitarbeitenden bei der Finanzverwaltung CHF 16'000. Die Gemeinde Speicher unterstützt gerne die fortlaufende Weiterentwicklung seiner Mitarbeitenden. Für die Übergangslösung bei der Gemeindekanzlei während des Sabbaticals der Gemeindegeschreiberin und für die Mehraufwände bei der Neuregelung der Stelle Gemeindegeschreiberin inkl. neue Büroeinrichtung wurden CHF 63'000 eingesetzt.

Im Zuge der Organisationsentwicklung wird das Archiv reorganisiert. Dafür wurde ein Nachtragskredit von CHF 20'000 gesprochen.

Die Abteilung Grundbuchamt ist neu mehrwertsteuerpflichtig, diese Ausgabe wurde nicht budgetiert.

Beim Zivilstandsamt Appenzeller Mittelland sind aufgrund personeller Engpässe Mehraufwände bei den Personalkosten entstanden.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
0210	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'978.15	1'700.00	-13'278.15	Nachtragskredit GR 2018-2021/22
0220	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	343'346.10	308'100.00	-35'246.10	Nachtragskredit GR 195 GR 2021/22
0220	3091.00	Personalwerbung	12'497.20	2'000.00	-10'497.20	Personalrekrutierung GS; GR 1-2022/23
0220	3099.00	Übriger Personalaufwand	20'356.69	14'450.00	-5'906.69	Spycher Gold, Trinkflaschen, einheitliche Benefitsliste
0220	3110.00	Büromaschinen und Mobiliar	9'413.30	500.00	-8'913.30	Büromöbel Büro 11, Nachtragskredit GR 1-2022/23
0220	3130.20	Porti	48'972.42	25'000.00	-23'972.42	Erhöhung Porto Postfrankierungen
0220	3130.60	Archiv	19'999.90	0.00	-19'999.90	Nachtragskredit GR 120-2021/22
0220	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	44'834.20	0.00	-44'834.20	RGB, Springereinsatz, Nachtragskredit GR 1-2022/23
0220	3632.00	Gebühren an Gemeinden und andere Amtsstellen	29'573.20	23'000.00	-6'573.20	
1400	3137.10	Pauschalsteuer	9'171.13	0.00	-9'171.13	neu MwSt-Pflicht ab 2022, nicht budgetiert
1401	3611.00	Zivilstandsamt Mittelland	47'134.40	20'000.00	-27'134.40	personelle Engpässe
1620	3611.00	Kostenant. Kanton für Bevölkerungsschutz	61'450.00	50'000.00	-11'450.00	

Abweichungen Bauverwaltung / Hochbau / Hallenbad

Die massgeblichen Kreditüberschreitungen im Bereich der Bauverwaltung stehen in Zusammenhang mit der Reorganisation des Bereichs Bau und der Schaffung einer neuen Arbeitsstelle als Abteilungsleitung Baubewilligungen. Der Nachtragskredit wurde durch den Gemeinderat bewilligt. Dabei wurden auch die Ausbildungskosten der neuen Mitarbeiterin im Zuge der Anstellung übernommen. Aufgrund der Einarbeitungszeit der neuen

Mitarbeiterin, Abwesenheiten infolge Mutterschaftsurlaub und Unfall von Mitarbeitenden auf der Bauverwaltung, sowie dem stets zunehmenden Rückstand in der Bearbeitung von Baugesuchen wurden weitere Nachtragskredite für externe Springereinsätze auf der Bauverwaltung durch den Gemeinderat bewilligt. Diese Aufwände konnten nicht vorausgesehen, respektive im Voranschlag berücksichtigt werden.

Da das Hallenbad nicht wie geplant bereits im Sommer 2022 für die Sanierungsarbeiten geschlossen wurde, fielen noch bis Ende Jahr Personal- und Betriebskosten an. Diese Hallenbad-Ausgaben sind die grösste Kreditüberschreitung im Bereich Hochbau.

Mehrkosten verursachten zudem ein Umbau in der Basisstufe Speicherschwendi, die Preisaufschläge bei Wasser, Strom, Heizung und Reinigungsmitteln sowie der Kauf eines günstiger offerierten Rasenmähers.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
0221	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	309'781.20	283'550.00	-26'231.20	neue Stelle Abteilungsleiterin Baubewilligungen
0221	3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'675.00	3'800.00	-7'875.00	Übernahme Ausbildungskosten A.G. gemäss Anstellungsvertrag
0221	3131.10	Beratungen, Unterstützung Bauverwaltung	90'670.45	5'000.00	-85'670.45	Springereinsätze, Nachtragskredit GR 38-2022/23
0290	3010.00	Löhne des Betriebspersonals Hauswart	30'607.20	22'000.00	-8'607.20	neue Aufteilung MA auf Kostenstellen
2170	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	49'223.70	38'400.00	-10'823.70	
2170	3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	49'109.30	33'000.00	-16'109.30	
2170	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge, Container	19'088.55	14'000.00	-5'088.55	Rasenmäher Husqarna Rider, CHF 17'000
2170	3120.10	Wasser, Strom	75'812.90	55'200.00	-20'612.90	erhöhte Preise
2170	3120.20	Heizung	144'503.30	130'000.00	-14'503.30	erhöhte Preise
2170	3134.00	Sachversicherungsprämien	6'670.20	0.00	-6'670.20	neue Aufteilung Gebäudeversicherung
2170	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	221'842.70	192'250.00	-29'592.70	Basisstufe Speicherschwendi, Umbau, Nachtragskredit GR 12-2022/23
2170	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'247.51	8'000.00	-5'247.51	
3120	3637.00	Beiträge Heimatschutz, Denkmalschutz, Hausanalysen	41'667.00	27'200.00	-14'467.00	
3420	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	291'452.25	121'200.00	-170'252.25	nur 1/2 Jahr budgetiert aufgrund Annahme, dass Sanierung bereits im Sommer 2022 beginnt
3420	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'800.95	10'150.00	-12'650.95	dito
3420	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	16'728.30	10'200.00	-6'528.30	dito
3420	3101.00	Reinigungsmaterial, Chemikalien	8'045.87	3'000.00	-5'045.87	dito
3420	3120.10	Wasser, Strom	118'443.00	55'000.00	-63'443.00	nach Corona Frischwasserzufuhr erhöht
3420	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	9'827.02	4'000.00	-5'827.02	nur 1/2 Jahr budgetiert

Abweichungen Bildung

Das Nettoergebnis 2022 im Ressort Bildung beträgt rund CHF 8,78 Mio. Franken und ist damit rund CHF 250'000 höher als 2021.

Der Vergleich Voranschlag 2022 zu Rechnung 2022 weist Mehrausgaben von rund CHF 120'000 aus.

Die Lohnkosten der Lehrpersonen sind hauptsächlich dafür verantwortlich. Seit dem Schuljahr 20/21 und heute sind die Schülerzahlen von total 530 auf 570 gestiegen. In der Speicherschwendi wurde beispielsweise im August 2022 eine zweite Basisstufe mit je 22 Kindern eröffnet.

Der Musikschulunterricht ist beliebt, steigende Fachbelegungen machen dies deutlich.

Die Schulergänzenden Tagesstrukturen erfahren in der Belegung eine massive Zunahme, markant höhere Kosten für Mahlzeiten aber auch deutlich höhere Elternbeiträge sind zu verzeichnen. Um dies zu bewältigen, wurde im Schulhaus Speicherschwendi ein neuer Raum für die Tagesstrukturen eingerichtet.

Für die zusätzliche Schulleitung ab August 2022 (neu 3er Co.- Leitung) sind die Mehrkosten ersichtlich.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
2110	3104.10	Klassenkredite	20'494.51	11'000.00	-9'494.51	neue Aufteilung, Lehrmittel-Klassenkredite
2120	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	3'024'688.60	2'647'150.00	-377'538.60	
2120	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	245'218.05	220'050.00	-25'168.05	
2120	3100.00	Büromaterial Fotokopien	20'510.10	12'000.00	-8'510.10	
2130	3104.00	Lehrmittel	48'767.25	43'350.00	-5'417.25	
2130	3612.00	Schulgelder an Gemeinden	40'000.00	33'000.00	-7'000.00	
2140	3632.00	Beitrag an Musikschule	288'650.20	264'700.00	-23'950.20	Schlussabrechnung 2021 CHF 27'200
2180	3105.00	Mahlzeiten	46'424.00	25'600.00	-20'824.00	höhere Anzahl Kinder
2180	3110.00	Möbiliar und Büromaschinen	6'643.90	1'000.00	-5'643.90	Einrichtung Tagi Speicherschwendi
2180	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'342.30	0.00	-12'342.30	Einbau Geschirrspüler Tagi Speicherschwendi
2190	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	344'250.35	315'700.00	-28'550.35	zusätzliche Schulleitung, Nachtragskredit GR 202-2021/22
2200	3631.00	Beiträge an Kantone	292'146.00	287'000.00	-5'146.00	

Abweichungen Gesundheit / Sport / Kultur / Generationen

Mit der Einstellung des neuen Stellenleiters offene Jugend wurde auch die Zusammenarbeit im «Le Coin» überdacht. Dabei wurde eine zusätzliche 60%-Stelle geschaffen, damit die Betreuung der Auszubildenden jederzeit gewährleistet ist.

Anstelle des dreirädrigen Barwagens hat sich der Gemeinderat für einen grösseren Cateringwagen entschieden, der vielfältig einsetzbar ist und hat dafür einen Nachtragskredit gesprochen. Das Spichertröckli wurde bereits bei einigen Veranstaltungen erfolgreich eingesetzt.

Seit der Schliessung des Restaurants Bären finden sämtliche Veranstaltungen im Mehrzweckraum der Schule Speicherschwendi statt, was den Betrieb der Schule und der schulischen Tagesstruktur erschwert. Deshalb hat die Gemeinde Speicher seit Mitte 2022 den Mehrzweckraum Ayura an der Rehetobelstrasse 8 gemietet für Veranstaltungen aller Art, wie Spielgruppe, Vereinssitzungen etc.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
3410	3140.00	Sportanlagen	60'015.45	40'000.00	-20'015.45	Schneeräumung Kunstrasen, Nachtragskredit GR 207-2021/22
4125	3637.02	Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	700'681.90	655'200.00	-45'481.90	grösser Anzahl Bewohnende
5350	3632.00	Wohn- und Pflegeheim Boden	67'999.81	50'000.00	-17'999.81	Defizit 2022
5440	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	141'028.50	119'100.00	-21'928.50	zusätzliche Stelle
5460	3110.00	Anschaffungen Mobiliar, Geräte	27'731.15	15'000.00	-12'731.15	Spichertröckli, Nachtragskredit GR 192-2021/22
5460	3160.00	Mietzinse Buchen 5, Begegnungsraum Schwendi	18'664.80	10'080.00	-8'584.80	Miete Mehrzweckraum Speicherschwendi, Nachtragskredit GR 14-2022/23

Abweichungen Alimenterbevorschussung und Sozialhilfe

Die Bewältigung des durch die Ukraine-Krise verursachten Flüchtlingsansturmes stellte die Sozialen Dienste im Jahr 2022 vor grosse Herausforderungen. Praktisch über Nacht hat sich die Anzahl der Asylbewerber im Appenzeller Mittelland verdoppelt. Die daraus resultierende Personalaufstockung führte zu nicht voraussehbaren Mehrkosten. Darüber hinaus sprengte die neue Situation das bisherige Platzangebot der Sozialen Dienste Appenzeller Mittelland an der Reutenenstrasse und es mussten zusätzlich Räumlichkeiten im Bahnhofsgelände dazu gemietet werden.

Die behördlich angeordneten Fremdplatzierungen sind von der KESB verordnet und liegen ausserhalb der Entscheidungskompetenz der Gemeinde. Eine vorausschauende Evaluation seitens kommunaler Behörden ist in diesem Bereich nicht möglich.

Der Gemeindebeitrag an private Organisationen ohne Erwerbszweck ging zugunsten einer ukrainischen Hilfsorganisation, welche die Gemeinde mit je CHF 1.00 pro Einwohner unterstützte.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
5430	3637.10	Alimenterbevorschussungen Speicher	114'913.10	96'000.00	-18'913.10	höhere Anzahl Klienten
5700	3010.00	Löhne des Personal D Mittelland	1'422'670.20	1'296'750.00	-125'920.20	Aufstockung Personal
5700	3110.00	Büromaschinen und -geräte, Mobiliar	9'909.85	500.00	-9'409.85	Einrichtung Büros Bahnhofsgelände
5720	3637.06	Behördlich angeordnete Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen	72'072.50	10'400.00	-61'672.50	Nachzahlungen aus Vorjahren
5920	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'331.85	30'300.00	-5'031.85	Speicher für Ukraine, CHF 1.00 pro Einwohner

Abweichungen Verkehr / Umweltschutz / Friedhof / Forstwirtschaft

Die Absteckung des Quellschutzgebietes Holderschwendi war, vor allem aufgrund von Materialteuerung und Mehraufwendungen, teurer als angenommen.

Aufgrund einer kleinen Reorganisation im Bereich Tiefbau wurde eine neue Aufteilung der Mitarbeitenden auf die einzelnen Kostenstellen vorgenommen und entsprechende Überschreitungen resp. Unterschreitungen bei den Bereichen verzeichnet.

Die SAK hat die Rechnungsstellung einer Ethernetlinkverbindung für Alarmierungen eines Pumpwerkes nachträglich über einen längeren Zeitraum in Rechnung gestellt. Dies verursachte Mehrkosten von rund CHF 10'000.

Der mit der AVA vertraglich festgelegte Referenzzinssatz wurde aufgrund der steigenden Zinsentwicklung nach oben angepasst.

Eine überdurchschnittlich höhere Anzahl von Todesfällen verursachten höhere Aufwendungen bei den Bestattungskosten.

Die Gemeinde Speicher besitzt auf 32 Grundstücken rund 62 Hektaren Wald. Um den Überblick zu haben, wurden in den Sommermonaten in einer ersten Etappe im Birt die Grenzsteine und Grenzverläufe markiert. Für 2023 und 2024 sind weitere Etappen vorgesehen. Im Gebiet Haldenwald entlang des Wanderwegs von der Haldenstrasse zur Oberachbrücke mussten absterbende Eschen, welche von einem importierten Pilz befallen waren, aufwendig entfernt werden.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
6340	3130.00	alternative Mobilität	40'387.50	0.00	-40'387.50	Nachtragskredit GR 144-2021/22
7100	3142.10	Quellfassungen	17'653.20	12'000.00	-5'653.20	
7100	3702.00	Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen	38'886.45	25'000.00	-13'886.45	
7110	3120.00	Schmutzwassergebühren	11'205.60	5'800.00	-5'405.60	
7200	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'109.25	25'100.00	-10'009.25	neue Aufteilung Mitarbeitende auf Kostenstellen
7200	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	15'889.00	6'000.00	-9'889.00	SAK Ethernetlinkverbindung
7200	3409.00	Zinsen AVA Altenrhein	50'968.75	24'000.00	-26'968.75	Anpassung an Referenzzinssatz
7300	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'746.15	16'800.00	-7'946.15	neue Aufteilung Mitarbeitende auf Kostenstellen
7710	3130.00	Bestattungen, Transporte	77'159.20	60'000.00	-17'159.20	höhere Anzahl Todesfälle
8200	3612.00	Entschädigung an Gemeinde Teufen	102'790.45	73'000.00	-29'790.45	Mehraufwand Grenzrevision, Beseitigung Gefahresträger Alpenrösi
8210	3109.00	Produktion Holzschnitzel	163'764.07	128'300.00	-35'464.07	

Abweichungen Raumplanung / Industrie, Gewerbe, Handel

Bei der Ortsplanung sind höhere Aufwendungen im Betrag von CHF 47'800 aufgrund von Rechtsverfahren sowie Detailabklärungen bei der Arealentwicklung Buchen entstanden. Höhere Abschlusskosten bei der ÖREB-Datenaufbereitung und ein höherer Kostenbeitrag an periodische Nachführungen der amtlichen Vermessung an den Kanton verursachten Mehrkosten von rund CHF 18'000.

Der Gemeinderat hat die Einführung der Speicherer Währung mit CHF 5'150 unterstützt.

Das «Spychergold» kann beim Gewerbeverein bezogen und beim lokalen Gewerbe in Speicher eingelöst werden.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
7900	3131.00	Ortsplanung	459'856.95	412'000.00	-47'856.95	
7900	3133.00	Planungshilfen	20'236.20	2'000.00	-18'236.20	ÖREB Datenaufbereitung, amtl. Vermessung Kanton AR
8500	3130.00	Jahrmarkt, Stände, Schau-steller	37'303.25	20'700.00	-16'603.25	
8500	3130.60	Standortmarketing	5'135.40	0.00	-5'135.40	Kostenbeteiligung Spychergold, Nachtragskredit GR 188-2021/22

Abweichungen Finanzausgleich / Zinsen / Liegenschaften im Finanzvermögen

Die Wertberichtigung auf Forderungen basieren auf einer Korrektur bei den Steuerguthaben. Da diese Steuerabgrenzungen nicht vorhersehbar sind, konnte die Wertberichtigung nicht budgetiert werden.

Aufgrund des negativen Abstimmungsresultates über den Überbauungsplan Unterdorf musste beim Darlehen an die Wohnbaugenossenschaft Unterdorf eine Wertberichtigung vorgenommen werden.

Funk. Glied.	Konto-Nr.	Name	Ist 2022	Voranschlag 2022	Abweichung	Erläuterung
9100	3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	56'000.00	0.00	-56'000.00	kann nicht budgetiert werden
9630	3410.00	Kursverluste auf Finanzanlagen FV	117'000.00	0.00	-117'000.00	WBG Unterdorf in Liquidation

7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
3 – Aufwand	30'519'655	31'219'260	32'970'604	1'751'344		5.61
30 – Personalaufwand	12'012'380	12'108'270	12'700'944	592'674		4.89
300 – Behörden, Kommissionen und Richter	329'654	340'200	323'913	-16'287		-4.79
301 – Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'434'122	4'464'350	4'782'393	318'043		7.12
302 – Löhne der Lehrpersonen	5'300'848	5'195'950	5'452'401	256'451		4.94
305 – Arbeitgeberbeiträge	1'782'613	1'846'070	1'872'887	26'817		1.45
309 – Übriger Personalaufwand	165'144	229'700	240'974	11'274		4.91
31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'321'980	6'110'910	6'021'929	-88'981		-1.46
310 – Material und Warenaufwand	760'135	824'050	866'783	42'733		5.19
311 – Nicht aktivierbare Anlagen	477'178	391'750	431'268	39'518		10.09
312 – Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	588'724	538'150	637'508	99'358		18.46
313 – Dienstleistungen und Honorare	1'211'969	1'861'600	1'758'757	-102'843		-5.52

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
314 – Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'655'680	1730'430	1'542'709	-187'721	↘	-10.85
315 – Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	309'234	308'450	313'914	5'464	↗	1.77
316 – Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	196'394	226'630	253'554	26'924	↗	11.88
317 – Spesenentschädigung	99'675	200'350	138'222	-62'128	↘	-31.01
318 – Wertberichtigungen auf Forderungen	1'500	--	56'000	56'000	↗	--
319 – Verschiedener Betriebsaufwand	21'491	29'500	23'214	-6'286	↘	-21.31
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	949'929	985'600	1'010'500	24'900	↗	2.53
330 – Sachanlagen VV	949'929	985'600	1'010'500	24'900	↗	2.53
34 – Finanzaufwand	104'937	110'800	242'437	131'637	↗	118.81
340 – Zinsaufwand	57'396	58'300	81'000	22'700	↗	38.94
341 – Realisierte Kursverluste	--	--	117'000	117'000	↗	--
343 – Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	45'767	52'500	44'437	-8'063	↘	-15.36
35 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	800	--	84'100	84'100	↗	--
350 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	800	--	14'400	14'400	↗	--
351 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	--	--	69'700	69'700	↗	--
36 – Transferaufwand	10'188'155	10'813'500	10'847'603	34'103	↗	0.32
360 – Ertragsanteile an Dritte	8'940	-18'150	-40'007	-21'857	↘	-120.42
361 – Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	834'236	1'082'200	1'181'765	99'565	↗	9.20
362 – Finanz- und Lastenausgleich	506'300	510'000	471'400	-38'600	↘	-7.57
363 – Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	8'762'079	9'155'950	9'157'844	1'894	↗	0.02
366 – Abschreibungen Investitionsbeiträge	76'600	83'500	76'600	-6'900	↘	-8.26
38 – Ausserordentlicher Aufwand	1'241'378	--	1'843'000	1'843'000	↗	--
383 – Zusätzliche Abschreibungen	--	--	1'840'000	1'840'000	↗	--
384 – Ausserordentlicher Finanzaufwand	41'378	--	3'000	3'000	↗	--
389 – Einlagen in das Eigenkapital	1'200'000	--	--	--		--
39 – Interne Verrechnungen	670'601	1'057'180	181'205	-875'975	↘	-82.86
391 – Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0	↗	0.00
392 – Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	28'560	36'000	40'560	4'560	↗	12.67
393 – Betriebs- und Verwaltungskosten	62'020	89'600	98'920	9'320	↗	10.40
394 – kalk. Zinsen und Finanzaufwand	31'479	35'400	31'725	-3'675	↘	-10.38
399 – Übrige interne Verrechnungen	538'542	886'180	--	-886'180	↘	--

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
4 – Ertrag	30'747'489	30'969'160	33'013'752	2'044'592	↗	6.60
40 – Fiskalertrag	19'552'913	19'090'400	20'938'883	1'848'483	↗	9.68
400 – Direkte Steuern natürliche Personen	15'719'789	15'686'400	16'630'044	943'644	↗	6.02
401 – Direkte Steuern juristische Personen	717'088	723'600	858'392	134'792	↗	18.63
402 – übrige Direkte Steuern	2'736'971	2'300'000	3'067'344	767'344	↗	33.36
403 – Besitz und Aufwandsteuern	379'065	380'400	383'103	2'703	→	0.71
42 – Entgelte	3'545'530	3'483'200	3'836'450	353'250	↗	10.14
420 – Ersatzabgaben	257'042	240'000	312'043	72'043	↗	30.02
421 – Gebühren von Amtshandlungen	281'013	313'000	283'430	-29'570	↘	-9.45
422 – Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	69'417	60'000	105'537	45'537	↗	75.89
423 – Schul- und Kursgelder	42'380	74'750	154'476	79'726	↗	106.66
424 – Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'402'008	1'381'500	1'467'503	86'003	↗	6.23
425 – Erlös aus Verkäufen	926'543	914'200	928'253	14'053	↗	1.54
426 – Rückerstattungen	470'032	389'200	488'011	98'811	↗	25.39
427 – Bussen	3'300	3'500	3'520	20	→	0.57
429 – Übrige Entgelte	93'794	107'050	93'677	-13'373	↘	-12.49
44 – Finanzertrag	290'393	277'650	291'544	13'894	↗	5.00
440 – Zinsertrag	23'777	23'900	22'122	-1'778	↘	-7.44
443 – Liegenschaftenertrag FV	209'085	206'050	211'214	5'164	↗	2.51
446 – Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	--	--	11'215	11'215	↗	--
447 – Liegenschaftenertrag VV	57'531	47'700	46'993	-707	↘	-1.48
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	47'764	34'700	38'208	3'508	↗	10.11
450 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	4'700	4'700	4'700	0	→	0.00
451 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	43'064	30'000	33'508	3'508	↗	11.69
46 – Transferertrag	6'561'886	6'880'030	7'741'144	861'114	↗	12.52
460 – Ertragsanteile	5'562	5'500	5'562	62	↗	1.13
461 – Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'275'042	1'057'500	1'923'104	865'604	↗	81.85
463 – Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	5'278'497	5'812'030	5'804'365	-7'665	→	-0.13
469 – Verschiedener Transferertrag	2'784	5'000	8'113	3'113	↗	62.26
48 – Ausserordentlicher Ertrag	343'847	206'900	206'924	24	→	0.01
483 – Ausserordentliche verschiedene Erträge	136'923	--	--	--		--
489 – Entnahmen aus dem Eigenkapital	206'924	206'900	206'924	24	→	0.01
49 – Interne Verrechnungen	670'601	1'057'180	181'205	-875'975	↘	-82.86

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
491 – Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0	→	0.00
492 – Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	28'560	36'000	40'560	4'560	↗	12.67
493 – Betriebs- und Verwaltungskosten	62'020	89'600	98'920	9'320	↗	10.40
494 – kalk. Zinsen und Finanzaufwand	31'479	35'400	31'725	-3'675	↘	-10.38
499 – Übrige interne Verrechnungen	538'542	886'180	--	-886'180	↘	--
9 – Abschluss / Bilanzübernahme	-265'445	-60'900	-220'605	-159'705	↘	-262.24
90 – Abschluss Erfolgsrechnung	-265'445	-60'900	-220'605	-159'705	↘	-262.24
901 – Spezialfinanzierungen und Fonds	-265'445	-60'900	-220'605	-159'705	↘	-262.24
GH – Gesamthaushalt	227'833	-250'100	43'148	293'248	↗	117.25

7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
<i>0 – ALLGEMEINE VERWALTUNG</i>	-1'614'238	-1'893'600	-1'950'656	-57'056	↘	-3.01
01 – Legislative und Exekutive	-497'942	-651'550	-536'133	115'417	↗	17.71
02 – Allgemeine Dienste	-1'116'296	-1'242'050	-1'414'523	-172'473	↘	-13.89
<i>1 – ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</i>	-230'260	-255'950	-215'107	40'843	↗	15.96
14 – Allgemeines Rechtswesen	-176'287	-203'250	-148'673	54'577	↗	26.85
15 – Feuerwehr	0	0	0	0	→	--
16 – Verteidigung	-53'973	-52'700	-66'434	-13'734	↘	-26.06
<i>2 – BILDUNG</i>	-8'533'287	-8'660'600	-8'780'636	-120'036	↘	-1.39
21 – Obligatorische Schule	-8'203'804	-8'317'000	-8'469'266	-152'266	↘	-1.83
22 – Sonderschulen	-328'000	-338'100	-305'883	32'217	↗	9.53
29 – Übriges Bildungswesen	-1'484	-5'500	-5'487	13	→	0.24
<i>3 – KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</i>	-1'938'809	-669'450	-788'944	-119'494	↘	-17.85
31 – Kulturerbe	-29'003	-37'000	-51'348	-14'348	↘	-38.78
32 – Übrige Kultur	-86'733	-120'750	-96'624	24'126	↗	19.98
34 – Sport und Freizeit	-1'767'468	-450'800	-595'421	-144'621	↘	-32.08
35 – Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-55'605	-60'900	-45'551	15'349	↗	25.20
<i>4 – GESUNDHEIT</i>	-1'653'556	-1'670'400	-1'626'236	44'164	↗	2.64
41 – Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-1'186'413	-1'180'800	-1'139'968	40'832	↗	3.46
42 – Ambulante Krankenpflege	-467'143	-489'600	-486'268	3'332	→	0.68
<i>5 – SOZIALE SICHERHEIT</i>	-2'244'267	-2'647'250	-2'254'003	393'247	↗	14.85
52 – Invalidität	-309'876	-322'200	-315'303	6'897	↗	2.14
53 – Alter und Hinterlassene	-692'161	-597'150	-578'432	18'718	↗	3.13

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
54 – Familie und Jugend	-237'934	-387'600	-295'376	92'224	↗	23.79
57 – Sozialhilfe und Asylwesen	-973'789	-1'310'000	-1'029'560	280'440	↗	21.41
59 – Übrige Soziale Wohlfahrt	-30'506	-30'300	-35'332	-5'032	↘	-16.61
6 – VERKEHR	-1'907'611	-2'012'450	-3'565'248	-1'552'798	↘	-77.16
61 – Strassenverkehr	-1'051'543	-1'051'100	-2'667'948	-1'616'848	↘	-153.82
62 – Öffentlicher Verkehr	-856'068	-961'350	-856'912	104'438	↗	10.86
63 – Übriger Verkehr	--	--	-40'388	-40'388	↘	--
7 – UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-498'346	-697'750	-734'591	-36'841	↘	-5.28
71 – Wasserversorgung	0	0	0	0	↗	--
72 – Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	→	--
73 – Abfallwirtschaft	0	0	0	0	↘	--
76 – Bau und Umwelt	-75'910	-136'450	-121'274	15'176	↗	11.12
77 – Übriger Umweltschutz	-144'325	-117'400	-120'073	-2'673	↘	-2.28
79 – Raumordnung	-278'110	-443'900	-493'244	-49'344	↘	-11.12
8 – VOLKSWIRTSCHAFT	-159'440	-139'950	-167'677	-27'727	↘	-19.81
81 – Landwirtschaft	-26'908	-28'100	-26'639	1'461	↗	5.20
82 – Forstwirtschaft	-107'267	-82'600	-93'727	-11'127	↘	-13.47
84 – Tourismus	-2'408	-8'250	-7'157	1'094	↗	13.25
85 – Industrie, Gewerbe, Handel	-22'857	-21'000	-40'155	-19'155	↘	-91.21
9 – FINANZEN UND STEUERN	19'007'647	18'397'300	20'126'247	1'728'947	↗	9.40
91 – Steuern	19'186'293	18'724'500	20'514'184	1'789'684	↗	9.56
93 – Finanz- und Lastenausgleich	-506'300	-510'000	-471'400	38'600	↗	7.57
96 – Vermögens- und Schuldenverwaltung	187'947	177'800	75'351	-102'449	↘	-57.62
97 – Rückverteilungen	2'784	5'000	8'113	3'113	↗	62.26
99 – Abschluss	136'923	--	--	--		--
GH – Gesamthaushalt	227'833	-250'100	43'148	293'248	↗	117.25

7.12 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
0 – ALLGEMEINE VERWALTUNG	-112'280	-1'900'000	-23'166	1'876'834	↗	98.78
02 – Allgemeine Dienste	-112'280	-1'900'000	-23'166	1'876'834	↗	98.78
029 – Übrige Verwaltungsliegenschaften	-112'280	-1'900'000	-23'166	1'876'834	↗	98.78
0290 – Übrige Verwaltungsliegenschaften	-112'280	-1'900'000	-23'166	1'876'834	↗	98.78

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
2 – BILDUNG	-493'823	--	3'976	3'976	↗	--
21 – Obligatorische Schule	-493'823	--	3'976	3'976	↗	--
217 – Schulliegenschaften	-493'823	--	3'976	3'976	↗	--
2170 – Schulliegenschaften	-493'823	--	3'976	3'976	↗	--
3 – KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-748'335	-3'300'000	-485'880	2'814'120	↗	85.28
34 – Sport und Freizeit	-748'335	-3'300'000	-485'880	2'814'120	↗	85.28
341 – Sport	-645'309	--	5'523	5'523	↗	--
3410 – Sport	-645'309	--	5'523	5'523	↗	--
342 – Hallenbad, Saal	-103'026	-3'300'000	-491'403	2'808'597	↗	85.11
3420 – Hallenbad, Saal	-103'026	-3'300'000	-491'403	2'808'597	↗	85.11
6 – VERKEHR	-801'814	-1'370'000	-205'806	1'164'194	↗	84.98
61 – Strassenverkehr	-801'814	-970'000	-134'025	835'976	↗	86.18
615 – Gemeindestrassen	-801'814	-970'000	-134'025	835'976	↗	86.18
6150 – Gemeindestrassen	-801'814	-970'000	-134'025	835'976	↗	86.18
62 – Öffentlicher Verkehr	--	-400'000	-71'781	328'219	↗	82.05
622 – Regionalverkehr	--	-400'000	-71'781	328'219	↗	82.05
6220 – Regionalverkehr	--	-400'000	-71'781	328'219	↗	82.05
7 – UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-364'558	-2'354'000	-1'378'308	975'692	↗	41.45
71 – Wasserversorgung	-287'560	-1'149'000	-586'777	562'223	↗	48.93
710 – Wasserversorgung	-287'560	-1'149'000	-586'777	562'223	↗	48.93
7100 – Wasserversorgung	-287'560	-1'149'000	-586'777	562'223	↗	48.93
72 – Abwasserbeseitigung	-66'222	-555'000	-214'783	340'217	↗	61.30
720 – Abwasserbeseitigung	-66'222	-555'000	-214'783	340'217	↗	61.30
7200 – Abwasserbeseitigung	-66'222	-555'000	-214'783	340'217	↗	61.30
73 – Abfallwirtschaft	-10'777	-50'000	-53'419	-3'419	↘	-6.84
730 – Abfallwirtschaft	-10'777	-50'000	-53'419	-3'419	↘	-6.84
7300 – Abfallwirtschaft	-10'777	-50'000	-53'419	-3'419	↘	-6.84
77 – Übriger Umweltschutz	--	-600'000	-523'330	76'670	↗	12.78
771 – Friedhof und Bestattung	--	-600'000	-523'330	76'670	↗	12.78
7710 – Friedhof und Bestattung	--	-600'000	-523'330	76'670	↗	12.78
Gesamthaushalt	-2'520'810	-8'924'000	-2'089'184	6'834'816	↗	76.59