



## Jahresrechnung 2023 (fakultatives Referendum)

Sehr geehrte Stimmbürger\*innen

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2023 am 7. März 2024 mit Beschluss Nr. 163-2023/24 genehmigt und freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2023 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 27. April – 27. Mai 2024.

### **Öffentliche Informationsveranstaltung**

Wir laden Sie herzlich zum Forum Speicher, unserer öffentlichen Informationsveranstaltung vom Donnerstag, 18. April 2024 um 19.30 Uhr in der evang.-ref. Kirche Speicher ein. Nutzen Sie die Möglichkeit, sich über die Jahresrechnung 2023 zu informieren. Die Organisation und die Durchführung der öffentlichen Informationsveranstaltung liegt bei den politisch tätigen Organisationen der Gemeinde Speicher.

Speicher, im April 2024

**FÜR DEN GEMEINDERAT SPEICHER**

Paul König, Gemeindepräsident  
Michal Herzog, Gemeindeschreiberin



# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	<b>4</b>
	1.1 Bericht des Gemeinderates	4
	1.2 Übersicht Jahresrechnung	6
	1.3 Bericht der Geschäftsprüfungskommission	7
<b>2</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>8</b>
	2.1 Gestufter Erfolgsausweis	8
	2.2 Kurzkomentare Erfolgsrechnung	10
	2.2.1 Fiskalertrag	10
	2.2.2 Entgelte	11
	2.2.3 Transfer Aufwand / Ertrag	11
	2.2.4 Personalaufwand	13
	2.2.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand	13
	2.2.6 Abschreibung des Verwaltungsvermögens	14
	2.2.7 Finanzaufwand	15
<b>3</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>15</b>
<b>4</b>	<b>Bilanz</b>	<b>17</b>
<b>5</b>	<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>18</b>
<b>6</b>	<b>Geldflussrechnung</b>	<b>20</b>
<b>7</b>	<b>Anhang</b>	<b>21</b>
	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	28
	7.6 Eigenkapitalnachweis	28
	7.7 Gewährleistungsspiegel	29
	7.8 Ereignisse nach Bilanzstichtag	29
	7.9 Wesentliche Kreditüberschreitungen	30
	7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)	37
	7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	40
	7.12 Investitionsrechnung	42

# 1 Einführung

## 1.1 Bericht des Gemeinderates

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2023 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](http://www.speicher.ch)) beziehen. Die interaktive Fassung kann ebenfalls über die Website aufgerufen oder über folgenden Link eingesehen werden:

<https://www.speicher.ch/publikationen/484174>

Das Rechnungsjahr 2023 stand auch im ersten Semester weiterhin unter dem Einfluss des Ukraine-Krieges. Aktuell ist die Anzahl der Schutzsuchenden auf hohem Niveau stabil. Corona, der Ukraine-Krieg 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 2023 unter den damaligen Voraussetzungen zurückhaltend erstellt hatten, konnten auch unvorhergesehene Situationen, wie Ukraine-Krieg und Energiemangellage aufgefangen werden.

Einmal mehr waren die Steuereinnahmen für eine Überraschung gut. Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen waren mehr als doppelt so hoch wie angenommen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die kantonale Steuerverwaltung für die Jahre 2020-2022 noch Nachsteuern in Rechnung gestellt hat. Die Planbarkeit der Steuereinnahmen ist durch die überaus restriktive Handhabung der kantonalen Steuerverwaltung mit den Steuerdaten der Gemeinde praktisch unmöglich geworden.

Das neue kantonale Schulgesetz (seit August 2023 in Kraft) hat bereits in der Rechnung 2023 seine Spuren hinterlassen. Altersentlastung für die Lehrpersonen und eine Verdoppelung der Klassenlehrerfunktionsentlastung wurden per 1. August 2023 eingeführt, um die Wettbewerbsfähigkeit zu erhalten.

Auch mit diesen Faktoren konnten wir doch 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 2023 und AFP umgesetzt werden. Der Liegenschaftshandel in der Gemeinde hat sich auf gutem Niveau stabilisiert - Grund dafür ist sicherlich auch, dass Bauland knapp ist und bestehende Grundstücke zögerlich erneuert und verdichtet werden - Die Handänderungs- und Grundstücksgewinnsteuern konnten im Jahr 2023 die Erwartungen mehr als erfüllen.

Insgesamt können wir 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 2024 nur schwer abschätzen. Das Risiko einer Rezession scheint wieder abzunehmen, darf aber nicht ausser Acht gelassen werden. Investitionen, die 2023 noch nicht gestartet werden konnten, verschieben sich und belasten die Rechnung nun zu einem späteren Zeitpunkt.

Der Gemeinderat hat mit der Rechnung 2023 entschieden, dass eine Vorfinanzierung in der Grössenordnung von CHF 1.87 Mio. getätigt wird. Diese wird spezifisch für die Sanierung und Erweiterung der Primarschule Buchen eingesetzt. Damit wird für die Jahre 2026ff sichergestellt, dass die laufende Rechnung im Bereich Hochbau entlastet werden kann. Gerade in unsicheren Zeiten hilft es enorm, wenn die «fixen Kosten» reduziert werden können und den Spielraum schaffen, den die Gemeinde braucht um die Aufgaben und Investitionen in Zukunft 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 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
Ertrag	33'013'752	32'902'605	33'470'146	567'541	↗	1.72
Aufwand	32'970'604	32'991'205	33'034'694	43'489	→	0.13
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss</b>	<b>43'148</b>	<b>-88'600</b>	<b>435'453</b>	<b>524'053</b>	↗	<b>591.48</b>

### Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
Investitionsausgaben	2'189'184	12'423'000	7'619'035	-4'803'965	↘	-38.67
Investitionseinnahmen	100'000	29'000	126'698	97'698	↗	336.89
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-2'089'184</b>	<b>-12'394'000</b>	<b>-7'492'337</b>	<b>4'901'663</b>	↘	<b>-39.55</b>

### Geldflussrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Differenz Rechnung 2022		%
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	788'455	3'231'413	2'442'958	↗	309.84
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-2'452'781	-7'648'406	-5'195'625	↘	-211.83
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)</b>	<b>-1'664'326</b>	<b>-4'416'993</b>	<b>-2'752'667</b>	↘	<b>-165.39</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-32'800	5'967'200	6'000'000	↗	18'292.68
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-1'697'126</b>	<b>1'550'207</b>	<b>3'247'333</b>	↗	<b>191.34</b>

### Bilanz

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Differenz Rechnung 2022		%
<b>Aktiven</b>	<b>37'865'046</b>	<b>45'836'314</b>	<b>7'971'268</b>	↗	<b>21.05</b>
10 – Finanzvermögen	16'945'960	18'276'766	1'330'807	↗	7.85
14 – Verwaltungsvermögen	20'919'086	27'559'548	6'640'461	↗	31.74
<b>Passiven</b>	<b>37'865'046</b>	<b>45'836'314</b>	<b>7'971'268</b>	↗	<b>21.05</b>
20 – Fremdkapital	20'906'598	26'872'652	5'966'054	↗	28.54
29 – Eigenkapital	16'958'448	18'963'662	2'005'214	↗	11.82

### Finanzkennzahlen erster Priorität

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Differenz Rechnung 2022		%
Nettoverschuldungsquotient	18.92	39.01	20.09	↗	106.26
Selbstfinanzierungsgrad	145.02	38.74	-106.28	↘	-73.29
Zinsbelastungsanteil	0.18	0.72	0.54	↗	302.45

### 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 2023 der Politischen Gemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023, die Investitionsrechnung 2023, die Geldflussrechnung 2023, den Anhang 2023 und die per 31. Dezember 2023 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 2023 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. 9 lit. a der Gemeindeordnung, dem fakultativen Referendum.

Speicher, im April 2024

Die Geschäftsprüfungskommission

Tobias Schiltknecht  
Christof Chapuis  
Ralph Spring  
Urban Walser  
Julia Nentwich

## 2 Erfolgsrechnung

### 2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Die **Erfolgsrechnung** für das 2023 schliesst mit einem Jahresergebnis von CHF 435'453 ab. Dies entspricht einem Überschuss von CHF 524'053 (591.48 %) gegenüber dem Budget 2023 von CHF -88'600.

#### Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>30'703'962</b>	<b>32'697'045</b>	<b>30'619'227</b>	<b>-2'077'818</b>	↘	<b>-6.35</b>
30 – Personalaufwand	12'700'944	13'451'150	13'271'355	-179'795	↘	-1.34
31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'021'929	6'205'605	6'146'694	-58'911	→	-0.95
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'010'500	1'033'800	1'049'600	15'800	↗	1.53
35 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	84'100	--	-14'100	-14'100	↘	--
36 – Transferaufwand	10'847'603	11'943'490	10'132'936	-1'810'554	↘	-15.16
37 – Durchlaufende Beiträge	38'886	63'000	32'743	-30'257	↘	-48.03
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>32'554'685</b>	<b>32'289'445</b>	<b>32'525'939</b>	<b>236'494</b>	→	<b>0.73</b>
40 – Fiskalertrag	20'938'883	20'010'500	22'032'685	2'022'185	↗	10.11
42 – Entgelte	3'836'450	3'686'440	3'766'576	80'136	↗	2.17
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'208	31'400	43'868	12'468	↗	39.71
46 – Transferertrag	7'741'144	8'561'105	6'682'809	-1'878'296	↘	-21.94
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'850'723</b>	<b>-407'600</b>	<b>1'906'712</b>	<b>2'314'312</b>	↗	<b>567.79</b>
34 – Finanzaufwand	242'437	107'680	322'420	214'740	↗	199.42
44 – Finanzertrag	291'544	250'320	264'351	14'031	↗	5.61
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>49'106</b>	<b>142'640</b>	<b>-58'068</b>	<b>-200'708</b>	↘	<b>-140.71</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'899'829</b>	<b>-264'960</b>	<b>1'848'644</b>	<b>2'113'604</b>	↗	<b>797.71</b>
38 – Ausserordentliches Aufwand	1'843'000	--	1'871'840	1'871'840	↗	--
48 – Ausserordentlicher Ertrag	206'924	206'900	284'024	77'124	↗	37.28
90 – Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-220'605	-30'540	174'625	205'165	↗	671.79
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>-1'856'681</b>	<b>176'360</b>	<b>-1'413'191</b>	<b>-1'589'551</b>	↘	<b>-901.31</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>43'148</b>	<b>-88'600</b>	<b>435'453</b>	<b>524'053</b>	↗	<b>591.48</b>

Der **betriebliche Aufwand** fiel um CHF -2'077'818 (-6.35%) besser aus als budgetiert.

Das **betriebliche Ergebnis** fiel um CHF 2'314'312 (567.79%) besser aus als budgetiert, die hauptsächlichsten Gründe sind:

- Tieferer Personalaufwand (CHF -179'795)
- Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand (CHF -58'911). Vor allem darauf zurückzuführen, dass das Kostenbewusstsein greift.
- Höherer Fiskalertrag (CHF 2'022'185). Details unter 2.2.1 Fiskalertrag erläutert

Das **Ergebnis aus Finanzierungen** für das 2023 schliesst mit einem Jahresergebnis von CHF -58'068. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -200'708 gegenüber dem Budget 2023 von CHF 142'640.

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 31'472 vorgenommen werden.

Das **Ausserordentliche Ergebnis** für das Rechnungsjahr 2023 beläuft sich auf CHF -1'413'191.

Folgende Ursachen sind dafür verantwortlich:

- Vorfinanzierung für die «Sanierung und Erweiterung Primarschule Buchen» im Betrag von CHF 1.87 Mio.
- Entnahme aus den Abschreibungsreserven
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen

## 2.2 Kurzkomentare Erfolgsrechnung

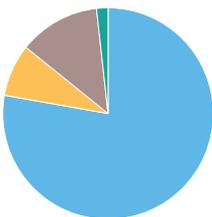
### 2.2.1 Fiskalertrag

Der **Fiskalertrag** von CHF 22'032'685 weicht um CHF 2'022'185 oder um 10.11% zum Budget von CHF 20'010'500 ab. Der Grund der Abweichung wird wie folgt erklärt:

- Direkte Steuern natürliche Personen: 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 894'347. Nach dem Einbruch der Steuererträge der juristischen Personen im 2020 von 87% haben sich diese wieder erholt. Der Ertrag im 2023 übertrifft die Erwartungen. Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen waren mehr als doppelt so hoch wie angenommen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die kantonale Steuerverwaltung für die Jahre 2020-2022 Nachsteuern in Rechnung gestellt hat. Die Planbarkeit der Steuereinnahmen ist durch die überaus restriktive Handhabung der kantonalen Steuerverwaltung mit den Steuerdaten der Gemeinde praktisch unmöglich geworden.
- Das Steuergesetz wurde verabschiedet. Der Verteilschlüssel von Gemeinde und Kanton verschiebt sich zu Ungunsten der Gemeinden. Wir erwarten eine dauerhafte Korrektur von 20% nach unten.
- Übrige direkte Steuern (Sondersteuern): Höhere Einnahmen von CHF 648'437. Dies ist auf bessere Erträge bei allen Sondersteuern (ausser Hundesteuer) zurückzuführen. Insbesondere bei den Handänderungssteuern ist ein Ertragsüberschuss von gut CHF 600'000 zu verzeichnen.

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022	Differenz Budget 2022		%
<b>40 – Fiskalertrag</b>	<b>20'938'883</b>	<b>20'010'500</b>	<b>22'032'685</b>	<b>2'022'185</b>	↗	<b>10.11</b>
400 – Direkte Steuern natürlicher Personen	16'630'044	16'650'100	17'134'691	484'591	↗	2.91
401 – Direkte Steuern juristische Personen	858'392	868'300	1'762'647	894'347	↗	103.00
402 – übrige Direkte Steuern	3'067'344	2'100'000	2'748'437	648'437	↗	30.88
403 – Besitz und Aufwandsteuern	383'103	392'100	386'910	-5'190	↘	-1.32

Darstellung der verschiedenen Fiskalerträge (in Tausen CHF)



■ Direkte Steuern natürlicher Personen (77.77%)

■ Direkte Steuern juristische Personen (8.00%)

■ übrige Direkte Steuern (12.47%)

■ Besitz und Aufwandssteuern (1.76%)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023
<b>Steuerfuss Einheiten</b>	<b>3.6</b>	<b>3.6</b>	<b>3.6</b>
<b>Einwohner</b>	<b>4431</b>	<b>4481</b>	<b>4460</b>
Steuern natürliche Personen	15'719'789	16'630'044	17'134'691
Steuern juristische Personen	717'088	858'392	1'762'647
<b>Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)</b>	<b>16'436'876</b>	<b>17'488'436</b>	<b>18'897'338</b>
<b>Steuerertrag je Einwohner</b>	<b>3'710</b>	<b>3'903</b>	<b>4'237</b>

## 2.2.2 Entgelte

Die **Entgelte** betragen für das Rechnungsjahr 2023 CHF 3'766'576. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 80'136 (2.17%) gegenüber dem Budget 2023 von CHF 3'686'440.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>42 – Entgelte</b>	<b>3'836'450</b>	<b>3'686'440</b>	<b>3'766'576</b>	<b>80'136</b>		<b>2.17</b>
420 – Ersatzabgaben	312'043	240'000	207'779	-32'221		-13.43
421 – Gebühren von Amtshandlungen	283'430	308'000	353'724	45'724		14.85
422 – Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	105'537	85'000	115'125	30'125		35.44
423 – Schul- und Kursgelder	154'476	185'200	272'041	86'841		46.89
424 – Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'467'503	1'429'940	1'369'010	-60'930		-4.26
425 – Erlös aus Verkäufen	928'253	900'200	865'390	-34'810		-3.87
426 – Rückerstattungen	488'011	408'400	471'011	62'611		15.33
427 – Bussen	3'520	3'300	3'780	480		14.55
429 – Übrige Entgelte	93'677	126'400	108'715	-17'685		-13.99

## 2.2.3 Transfer Aufwand / Ertrag

Der **Transferertrag** weicht um CHF -1'878'296 vom Budget 2023 ab. Dies entspricht einer prozentualen Veränderung von -21.94% und wird wie folgt begründet:

Die Auswirkungen des Ukraine-Krieges, wie sie in der Jahresrechnung 2022 zu spüren waren, gehen wieder zurück. Es konnten weniger Kosten und dadurch weniger Beiträge von Kanton und Dritten, vor allem im Bereich Asyl, verzeichnet werden.

## Transferertrag

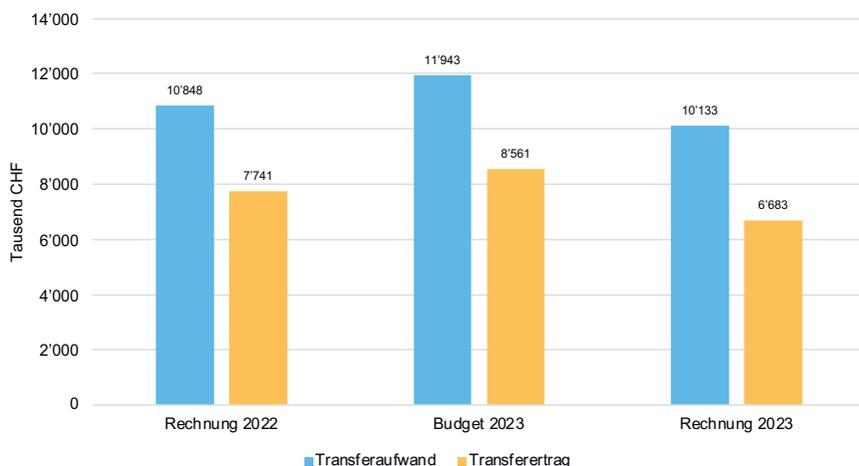
	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>46 – Transferertrag</b>	<b>7'741'144</b>	<b>8'561'105</b>	<b>6'682'809</b>	<b>-1'878'296</b>	↘	<b>-21.94</b>
460 – Ertragsanteile	5'562	5'500	5'562	62	↗	1.13
461 – Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'923'104	1'772'700	1'881'375	108'675	↗	6.13
463 – Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	5'804'365	6'779'905	4'789'388	-1'990'517	↘	-29.36
469 – Verschiedener Transferertrag	8'113	3'000	6'485	3'485	↗	116.18

Der **Transferaufwand** belief sich auf CHF 10'132'936. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -1'810'554 (-15.16%) gegenüber dem budgetierten Aufwand von CHF 11'943'490.

## Transferaufwand

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>36 – Transferaufwand</b>	<b>10'847'603</b>	<b>11'943'490</b>	<b>10'132'936</b>	<b>-1'810'554</b>	↘	<b>-15.16</b>
360 – Ertragsanteile an Dritte	-40'007	2'400	3'468	1'068	↗	44.50
361 – Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'181'765	1'507'200	276'654	-1'230'546	↘	-81.64
362 – Finanz- und Lastenausgleich	471'400	490'000	441'200	-48'800	↘	-9.96
363 – Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'157'844	9'861'890	9'325'314	-536'576	↘	-5.44
366 – Abschreibungen Investitionsbeiträge	76'600	82'000	86'300	4'300	↗	5.24

Grafische Darstellung Aufwand/Ertrag (in Tausend CHF)



## 2.2.4 Personalaufwand

Der **Personalaufwand** für das Jahr 2023 von CHF 13'271'355 resultiert mit einer Veränderung von CHF -179'795 (-1.34%) gegenüber dem budgetierten Betrag von CHF 13'451'150.

Obwohl das Schulgesetz bereits ab 1. August 2023 seine Spuren hinterliess, weil Entlassungen bei Klassenlehrpersonen und bei Lehrpersonen ab dem 55. Altersjahr eingeführt wurden, war der Personalaufwand leicht tiefer als im Voranschlag angenommen. Auch hier zeigt sich der Rückgang der Personalkosten für die Betreuung der Flüchtlinge.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>30 – Personalaufwand</b>	<b>12'700'944</b>	<b>13'451'150</b>	<b>13'271'355</b>	<b>-179'795</b>	↘	<b>-1.34</b>
300 – Behörden, Kommissionen und Richter	323'913	346'500	326'599	-19'901	↘	-5.74
301 – Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'782'393	5'072'840	4'975'784	-97'056	↘	-1.91
302 – Löhne der Lehrpersonen	5'452'401	5'668'470	5'839'812	171'342	↗	3.02
304 – Zulagen	28'376	49'000	29'095	-19'905	↘	-40.62
305 – Arbeitgeberbeiträge	1'872'887	2'017'560	1'912'321	-105'239	↘	-5.22
309 – Übriger Personalaufwand	240'974	296'780	187'744	-109'036	↘	-36.74

## Kennzahl Personalaufwand

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	Abw. RE 2022	%
Personalaufwand	12'012'380.02	12'700'944.30	13'271'354.60	570'410.30	4.49
Personalaufwand pro Einwohner	2'710.99	2'834.40	2'975.64	141.24	4.98
Einwohner total lt. Gemeinde	4'431	4'481	4'460	-21	-0.47

## 2.2.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand

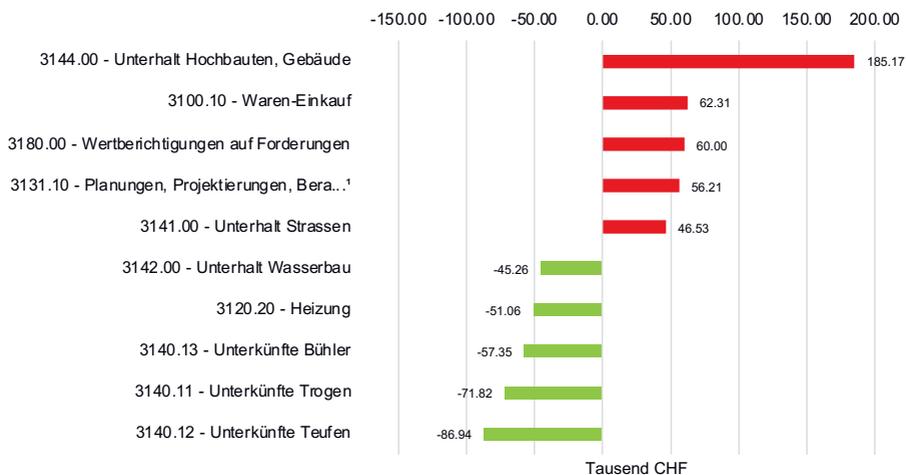
Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** für das Rechnungsjahr 2023 beläuft sich auf CHF 6'146'694. Gegenüber dem Budget von CHF 6'205'605 entspricht dies einer Veränderung von CHF -58'911 (-0.95%).

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>6'021'929</b>	<b>6'205'605</b>	<b>6'146'694</b>	<b>-58'911</b>	→	<b>-0.95</b>
310 – Material und Warenaufwand	866'783	876'570	896'687	20'117	↗	2.30
311 – Nicht aktivierbare Anlagen	431'268	354'370	378'734	24'364	↗	6.88
312 – Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	637'508	570'050	492'269	-77'781	↘	-13.64
313 – Dienstleistungen und Honorare	1'758'757	1'517'254	1'559'975	42'721	↗	2.82
314 – Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'542'709	2'024'360	1'989'053	-35'307	↘	-1.74
315 – Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	313'914	407'966	383'583	-24'383	↘	-5.98

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
316 – Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	253'554	286'020	258'850	-27'170	↘	-9.50
317 – Spesenentschädigung	138'222	161'515	121'000	-40'516	↘	-25.08
318 – Wertberichtigungen auf Forderungen	56'000	--	61'064	61'064	↗	--
319 – Verschiedener Betriebsaufwand	23'214	7'500	5'479	-2'021	↘	-26.95

3131.10 – Planungen, Projektierungen, Beratungen<sup>1</sup>

Die grössten Veränderungen von Plan-Wert 2023 zu Ist-Wert 2023 (in Tausend CHF)



## 2.2.6 Abschreibung des Verwaltungsvermögens

Die **Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen** betragen CHF 1'049'600 für das Rechnungsjahr 2023. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 15'800 (1.5%).

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'010'500	1'033'800	1'049'600	15'800	↗	1.53
330 – Sachanlagen VV	1'010'500	1'033'800	1'049'600	15'800	↗	1.53

## 2.2.7 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand weicht um CHF 214'740 vom budgetierten Betrag von CHF 107'680 ab und beträgt für das Jahr 2023 CHF 322'420. Gründe dafür sind:

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

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>34 – Finanzaufwand</b>	<b>242'437</b>	<b>107'680</b>	<b>322'420</b>	<b>214'740</b>		<b>199.42</b>
340 – Zinsaufwand	81'000	65'800	258'331	192'531		292.60
341 – Realisierte Kursverluste	117'000	--	31'472	31'472		--
343 – Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	44'437	41'880	32'617	-9'263		-22.12

## 3 Investitionsrechnung

Die **Investitionseinnahmen** betragen CHF 126'698 für das Rechnungsjahr 2023. Dies entspricht einer Veränderung von 97'698 (336.89%) gegenüber dem Budget 2023.

Die **Netto-Investitionsausgaben** betragen CHF 7'745'732 für das Rechnungsjahr 2023. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -4'706'268 (37.8%) gegenüber dem Vorschlag.

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

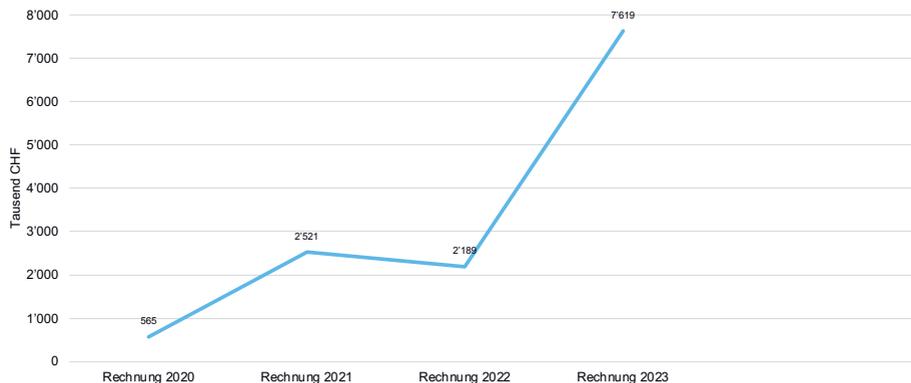
- Gemeindehaus Sanierung Vorprojekt: Verzögerung durch aufwändige Abklärungen CHF -120'000
- Sanierung Hallenbad: Verzögerung Asbestsanierung (Mehrkosten und Verschiebung) CHF -2'800'000
- Strassen: Wegen Rechtsverfahren auf 2024 verschoben CHF -600'000
- Wasserbau: CHF -400'000 (u.a. Verschiebung von Bauprojekten)
- Abwasser: CHF -355'000 (beim generellen Entwässerungsplan wurde der Start auf 2024 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 erleichtert.

## Investitions-Ausgaben / -Einnahmen

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>5 - Investitionsausgaben</b>	<b>2'189'184</b>	<b>12'452'000</b>	<b>7'745'732</b>	<b>-4'706'268</b>	↘	<b>-37.80</b>
<b>50 - Sachanlagen</b>	<b>1'341'914</b>	<b>10'378'000</b>	<b>6'479'883</b>	<b>-3'898'117</b>	↘	<b>-37.56</b>
501 - Strassen / Verkehrswege	134'025	1'250'000	810'021	-439'979	↘	-35.20
503 - Übriger Tiefbau	523'330	100'000	284'210	184'210	↗	184.21
504 - Hochbauten	536'664	8'707'000	5'260'481	-3'446'519	↘	-39.58
506 - Mobilien	--	246'000	53'468	-192'532	↘	-78.26
509 - Übrige Sachanlagen	147'896	75'000	71'704	-3'297	↘	-4.40
<b>51 - Investitionen auf Rechnung Dritter</b>	<b>761'679</b>	<b>1'835'000</b>	<b>1'128'707</b>	<b>-706'293</b>	↘	<b>-38.49</b>
512 - Wasserbau	560'706	1'055'000	593'362	-461'638	↘	-43.76
513 - Übriger Tiefbau	200'974	780'000	535'345	-244'655	↘	-31.37
<b>52 - Immaterielle Anlagen</b>	<b>13'809</b>	<b>150'000</b>	<b>10'445</b>	<b>-139'555</b>	↘	<b>-93.04</b>
529 - Übrige immaterielle Anlagen	13'809	150'000	10'445	-139'555	↘	-93.04
<b>56 - Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>71'781</b>	<b>60'000</b>	<b>--</b>	<b>-60'000</b>	↘	<b>--</b>
564 - Eigene Investitionsbeiträge - Öffentliche Unternehmungen	71'781	60'000	--	-60'000	↘	--
<b>59 - Übertrag an Bilanz</b>	<b>100'000</b>	<b>29'000</b>	<b>126'698</b>	<b>97'698</b>	↗	<b>336.89</b>
590 - Passivierungen	100'000	29'000	126'698	97'698	↗	336.89
<b>6 - Investitionseinnahmen</b>	<b>100'000</b>	<b>29'000</b>	<b>126'698</b>	<b>97'698</b>	↗	<b>336.89</b>
<b>63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>100'000</b>	<b>29'000</b>	<b>126'698</b>	<b>97'698</b>	↗	<b>336.89</b>
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	100'000	29'000	126'698	97'698	↗	336.89
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-2'089'184</b>	<b>-12'394'000</b>	<b>-7'492'337</b>	<b>4'901'663</b>	↘	<b>-39.55</b>

Langfristige Darstellung Bruttoinvestitionen (in Tausen CHF)



## 4 Bilanz

Details zu den Bilanzen für die Jahre 2022 und 2023:

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Differenz Rechnung 2022		%
<b>Aktiven</b>	<b>37'865'046</b>	<b>45'836'314</b>	<b>7'971'268</b>		<b>21.05</b>
<b>10 - Finanzvermögen</b>	<b>16'945'960</b>	<b>18'276'766</b>	<b>1'330'807</b>		<b>7.85</b>
100 - Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'025'749	2'575'956	1'550'207		151.13
101 - Forderungen	4'652'336	4'329'653	-322'683		-6.94
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	77'828	56'514	-21'313		-27.39
107 - Finanzanlagen	1'459'154	1'289'487	-169'667		-11.63
108 - Sachanlagen FV	9'730'892	10'025'156	294'264		3.02
<b>14 - Verwaltungsvermögen</b>	<b>20'919'086</b>	<b>27'559'548</b>	<b>6'640'461</b>		<b>31.74</b>
140 - Sachanlagen VV	24'856'379	31'288'671	6'432'292		25.88
142 - Immaterielle Anlagen	13'809	24'254	10'445		75.64
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	606'250	606'250	0		0.00
146 - Investitionsbeiträge	1'823'084	1'736'784	-86'300		-4.73
148 - Kumulierbare zusätzliche Abschreibungen	-6'380'436	-6'096'412	284'024		4.45
<b>Passiven</b>	<b>37'865'046</b>	<b>45'836'314</b>	<b>7'971'268</b>		<b>21.05</b>
<b>20 - Fremdkapital</b>	<b>20'906'598</b>	<b>26'872'652</b>	<b>5'966'054</b>		<b>28.54</b>
200 - Laufende Verbindlichkeiten	2'854'114	2'693'139	-160'975		-5.64
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	7'000'000	5'000'000		250.00
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	426'649	552'515	125'866		29.50
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'064'600	16'031'800	967'200		6.42
208 - Langfristige Rückstellungen	1'400	0	-1'400		-100.00
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	559'834	595'198	35'364		6.32
<b>29 - Eigenkapital</b>	<b>16'958'448</b>	<b>18'963'662</b>	<b>2'005'214</b>		<b>11.82</b>
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	1'614'535	1'429'964	-184'571		-11.43
291 - Fonds im Eigenkapital	1'790'055	1'696'387	-93'668		-5.23
293 - Vorfinanzierungen	1'200'000	3'048'000	1'848'000		154.00
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'918'276	2'918'276	0		0.00
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	9'435'583	9'871'035	435'453		4.62
2990 - davon Jahresergebnis	43'148	435'453	392'304		909.20

## 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 2021	RE 2022	RE 2023	Abw RE 2022	%
Nettoverschuldungsquotient	24.33	18.92	39.01	20.09	106.26
Selbstfinanzierungsgrad	97.82	145.02	38.74	-106.28	-73.29
Zinsbelastungsanteil	0.11	0.18	0.72	0.54	302.45

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 steigt. Dies ist die unmittelbare Folge von Investitionen, die zwar unter dem Voranschlag liegen, aber nicht mit dem Ergebnis der Erfolgsrechnung vollständig finanziert werden können. Er bewegt sich im Bereich «gut».

Selbstfinanzierungsgrad:

Die Investitionen im 2023 konnten zu 39% mit eigenen Mitteln finanziert werden.

Zinsbelastungsanteil:

Steigende Zinsen und steigende Verschuldung ergeben einen steigenden Zinsbelastungsanteil.

## Kennzahlen 2. Priorität

	RE 2021	RE 2022	RE 2023	Abw. RE 2022	%
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	1'073.73	883.87	1'927.33	1'043.45	118.05
Selbstfinanzierungsanteil	8.13	9.17	8.78	-0.39	-4.26
Kapitaldienstanteil	3.49	3.47	4.15	0.68	19.73
Bruttoverschuldungsanteil	72.06	60.26	77.78	17.52	29.07
Investitionsanteil	8.37	6.87	20.39	13.52	196.83

Kennzahlbeschreibung 2. Priorität	Berechnung	Richtwerte	
Nettoschulden I in Franken Pro Einwohner	Nettoschulden I 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, dem guten Ergebnis des letzten Jahres und dem mässigen Selbstfinanzierungsgrad steigt die Nettoschuld pro Einwohner. Sie liegt im Bereich einer mittleren Verschuldung.

Kapitaldienstanteil:

Steigende Zinsen führen zu einem steigenden Kapitaldienstanteil.

Bruttoverschuldungsanteil:

Läuft parallel zu den Nettoschulden.

Investitionsanteil:

Weil 2023 deutlich mehr als in den vergangenen Jahren investiert wurde, zeigt sich nun eine knapp starke Investitionstätigkeit auf.

# 6 Geldflussrechnung

## Darstellung Cash-Flow/-Drain

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Differenz Rechnung 2022		%
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust</b>	<b>43'148</b>	<b>435'453</b>	<b>392'304</b>	<b>↗</b>	<b>909.20</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	2'927'100	1'135'900	-1'791'200	↘	-61.19
- Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-206'924	-284'024	-77'100	↘	-37.26
- Zu / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	-308'748	322'683	631'431	↗	204.51
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	5'974	0	-5'974	↘	-100.00
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	209'690	21'313	-188'377	↘	-89.84
- Gewinne/ + Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	117'000	31'472	-85'528	↘	-73.10
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-1'914'188	-160'975	1'753'213	↗	91.59
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	-51'500	-1'400	50'100	↗	97.28
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-170'420	125'866	296'286	↗	173.86
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	137'324	1'605'125	1'467'801	↗	1'068.86
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain</b>	<b>788'455</b>	<b>3'231'413</b>	<b>2'442'958</b>	<b>↗</b>	<b>309.84</b>
+ Beiträge für eigene Rechnung	100'000	126'698	26'698	↗	26.70
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>	<b>100'000</b>	<b>126'698</b>	<b>26'698</b>	<b>↗</b>	<b>26.70</b>
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-2'117'402	-7'619'035	-5'501'632	↘	-259.83
- Eigene Investitionsbeiträge	-71'781	--	71'781	↗	--
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>	<b>-2'189'184</b>	<b>-7'619'035</b>	<b>-5'429'851</b>	<b>↘</b>	<b>-248.03</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-2'089'184</b>	<b>-7'492'337</b>	<b>-5'403'153</b>	<b>↘</b>	<b>-258.63</b>
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-363'597	-156'069	207'528	↗	57.08
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>-363'597</b>	<b>-156'069</b>	<b>207'528</b>	<b>↗</b>	<b>57.08</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-2'452'781</b>	<b>-7'648'406</b>	<b>-5'195'625</b>	<b>↘</b>	<b>-211.83</b>
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)</b>	<b>-1'664'326</b>	<b>-4'416'993</b>	<b>-2'752'667</b>	<b>↘</b>	<b>-165.39</b>
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'967'200	967'200	-5'000'000	↘	-83.79
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'000'000	5'000'000	11'000'000	↗	183.33
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-32'800</b>	<b>5'967'200</b>	<b>6'000'000</b>	<b>↘</b>	<b>18'292.68</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-1'697'126</b>	<b>1'550'207</b>	<b>3'247'333</b>	<b>↗</b>	<b>191.34</b>

## 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. Diese wurden letztmals im Jahr 2019 geschätzt und werden alle fünf Jahre den neuen Marktgegebenheiten angepasst. 2024 werden wiederum Anpassungen 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:

<b>Anlageklasse</b>	<b>Nutzungsdauer in Jahren</b>
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 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.

## 7.2 Anlagespiegel

### 7.2.1 Anlagespiegel Finanzvermögen

					Konto 1072
<b>Hypotheken</b>					langfristige Forderungen
Stand per 1.1.					6'000
Rückzahlungen					0
<b>Stand per 31.12.</b>					<b>6'000</b>
					Konto 1079
<b>langfristige Finanzanlagen</b>		Stiftung Leben im Alter (Alterszentrum Hof)	Darlehen Landwirtschaftsbetrieb Schönenbüel	Darlehen Genossenschaft Tennisanlage Hinterwies	langfristige Finanzanlagen
Stand per 1.1.		1'150'000	196'000	<b>38'491</b>	1'384'491
Anschaffungen					
Rückzahlung		-100'000	-12'000	-14'004	-126'004
<b>Stand per 31.12.</b>		<b>1'050'000</b>	<b>184'000</b>	<b>24'487</b>	1'258'487
	Übertrag		Darlehen Genossenschaft Alterssiedlung Speicher	Wohnbau Genossenschaft Unterdorf	
Stand per 1.1.	<b>1'384'491</b>		<b>43'080</b>	<b>583</b>	1'428'154
Anschaffungen	0			30'889	30'889
Rückzahlung	-126'004				-126'004
Wertberichtigung			-43'080	-31'472	-74'552
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1'258'487</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'258'487</b>
<b>Sachanlagen</b>					Konto 1080
		Bauland Unterdorf	Baurechts-Grundstücke	Wiesen- / Wald-Parzellen	Grundstücke Finanzvermögen
<b>Stand per 1.1.</b>		3'188'173	2'908'900	759'500	6'856'573
Neubewertungen					
Anschaffung		1'002			1'002
<b>Stand per 31.12.</b>		<b>3'189'175</b>	<b>2'908'900</b>	<b>759'500</b>	<b>6'857'575</b>
					Konto 1084
	Wohnhaus Holderschwendi	Wohnhaus Buchen	Schützenhaus	Magazine / Schützenhaus	Gebäude Finanzvermögen
<b>Stand per 1.1.</b>	1'706'200	462'000	576'120	130'000	2'874'320
Neubewertungen					
Anschaffung			293'261		293'261
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1'706'200</b>	<b>462'000</b>	<b>869'381</b>	<b>130'000</b>	<b>3'167'581</b>

## 7.2.2 Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

	1400	1401	1402	1403	1404	1406	Zwischen- total
	Grund- stücke VV	Strassen / Verkehrswege/ Abfallanlagen	Wasserbau	Übrige Tiefbauten/ Friedhof	Hoch- bauten	Mobilien	
Stand per 1.1.	53'000	6'259'107	597'947	8'489'157	16'550'349	454'866	32'404'426
Anschaffungen		881'724		1'307'497	5'239'202	53'468	7'481'891
Subventionen							0
Verkauf							
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>53'000</b>	<b>7'140'831</b>	<b>597'947</b>	<b>9'796'654</b>	<b>21'789'551</b>	<b>508'334</b>	<b>39'886'317</b>
Kum.Abschreibung		-1'385'475	-166'443	-1'551'221	-4'783'066	-258'929	-8'145'134
Stand per 1.1.							
Abschreibungen		-191'000	-16'600	-227'900	-525'500	-45'900	-1'006'900
Rundung		1				1	2
<b>Stand per 31.12.</b>		<b>-1'576'474</b>	<b>-183'043</b>	<b>-1'779'121</b>	<b>-5'308'566</b>	<b>-304'828</b>	<b>-9'152'032</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>53'000</b>	<b>5'564'357</b>	<b>414'904</b>	<b>8'017'533</b>	<b>16'480'985</b>	<b>203'506</b>	<b>30'734'285</b>
	Zwischen- total	1409	1429	1454	1464	1480	Gesamttotal
		übrige Sach- anlagen	immaterielle Anlagen	Beteiligun- gen an öffentlichen Unter- nehmungen	Investitions- beitrag an öff. Unter- nehmungen	Kumulier- te zu- sätzliche Abschrei- bungen	
Stand per 1.1.	32'404'426	639'787	13'809	1'624'950	2'268'324		36'951'296
Anschaffungen	7'481'891		10'445				7'492'336
Subventionen							0
Verkauf							
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>39'886'317</b>	<b>639'787</b>	<b>24'254</b>	<b>1'624'950</b>	<b>2'268'324</b>		<b>44'443'632</b>
Kum.Abschreibung	-8'145'134	-42'700	0	-1'018'700	-445'240	-6'380'436	-16'032'210
Stand per 1.1.							
Abschreibungen	-1'006'900	-42'700			-86'300		-1'135'900
Auflösung Abschr.						284'024	284'024
<b>Rundung</b>	<b>2</b>						
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>30'734'285</b>	<b>554'387</b>	<b>24'254</b>	<b>606'250</b>	<b>1'736'784</b>	<b>-6'096'412</b>	<b>27'559'548</b>

## 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
<b>Total Buchwert</b>				<b>25'000</b>

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
<b>Total Buchwert</b>				<b>606'250</b>

Die Bewertungen sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

## 7.4 Verpflichtungskredite

	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	beanspruchter Kredit	Restkredit 31.12.2023
Bauland Unterdorf / Finanzvermögen (Erschliessung hinfällig)	Abstimmung 9.2.14 GR 2018	4'754'740.00 -1'800'000.00	340'000.00	3'189'174.70	105'565.30
Sanierung Hallenbad Buchen Realisierung Zusatznutzen (Planschbecken und Cafeteria)	Abstimmung 13. Juni 2021	6'930'000.00 810'000.00		4'195'127.58	3'544'872.42
Areal Buchen	Abstimmung 18.6.23				
Schule Sanierung		6'960'000.00		116'267.57	
Schule Erweiterung/Neubau		13'000'000.00		171'909.33	
		19'960'000.00		288'176.90	19'671'823.10

## 7.5 Rückstellungen

		01.01.2023	Bildung	Auflösung	31.12.2023
2085	Rückstellung aus übriger betrieblicher Tätigkeit (Grabunterhalt) (langfristig)	1'400.00		-1'400	0.000
Total Buchwert					0.00

## 7.6 Eigenkapitalnachweis

	Spezial-Finanzierungen, Fonds	Vorfinanzierungen	Neubewertungs-Reserve FV	Bilanz-Überschuss	Total
Stand per 1.1.2023	3'404'590.00	1'200'000.00	2'918'275.70	9'435'582.72	16'958'448.42
Jahresergebnis				435'452.58	435'452.58
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-184'571.01				-184'571.01
Vorfinanzierungen		1'848'000.00			1'848'000.00
Entnahmen aus Fonds	-93'667.85				-93'667.85
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>3'126'351.14</b>	<b>3'048'000.00</b>	<b>2'918'275.70</b>	<b>9'871'035.30</b>	<b>18'963'662.14</b>

## 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 2023 bestehen folgende Gewährleistungen

### Baurecht/Darlehen Schönenbühl 277

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

### 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.

### Annuität Abwasserverband Altenrhein

Netto-Gesamtschuld	3'949'917.71
geleistete Tilgungsbeiträge bis Ende 2022	-394'992.00
Tilgung / Annuität per 31.12.2023	-98'748.00
Netto-Gesamtschuld nach Amortisation per 31.12.2023	3'456'177.71

## 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

Die Erhöhungen der schweizerischen Post für Frankierungen hatte eine Kreditüberschreitung von rund CHF 5'950 zur Folge. Der Gemeinderat hat beschlossen, aufgrund der guten Nachfrage das Forum weiterhin jeweils live zu übertragen, budgetiert waren Übertragungen bis Mai 2023. Die konsequente Nutzung der digitalen Geschäftsverwaltung CMI erforderte Erweiterungen und entsprechende Schulungen mit Mehraufwänden von CHF 52'600. Die budgetierten CHF 60'000 für die Entlastung der Kanzlei wurden nicht in Anspruch genommen, im Gegenzug entstanden Kosten für die Auszahlung von Überstunden im 2023.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
0110	3130.20	Porti	23'953.56	18'000.00	-5'953.56	
0120	3102.00	Drucksachen, Forum Speicher	26'296.74	18'350.00	-7'946.74	6 Livestreams Forum
0120	3102.10	Gemeindeblatt	99'881.20	88'100.00	-11'781.20	
0120	3130.70	Anlässe, Jungbürger, Neuzuzüger, Werbung	31'993.90	26'750.00	-5'243.90	Einweihung Schützenhaus
0120	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	90'604.40	38'000.00	-52'604.40	CMI Schulungen und Erweiterungen
0210	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	221'306.75	205'700.00	-15'606.75	neue Mitarbeitende, Übergang, höhere Einstufung
0220	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	341'865.70	327'800.00	-14'065.70	Auszahlung Überstunden
0220	3632.00	Gebühren an Gemeinden und andere Amtsstellen	31'010.95	23'000.00	-8'010.95	werden weiterverrechnet
1401	3611.00	Zivilstandsamt Mittelland	44'171.55	20'000.00	-24'171.55	
1500	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'227.80	0.00	-7'227.80	Elektro Schmid & Co, Unterverteilung ersetzt
1620	3611.00	Kostenant. Kanton für Bevölkerungsschutz	56'320.00	50'000.00	-6'320.00	

## Abweichungen Bauverwaltung / Hochbau / Hallenbad

Die Kreditüberschreitungen im Bereich Bauverwaltung, Abteilung Baubewilligungen, stehen weiterhin im Zusammenhang mit der Reorganisation der Abteilung sowie dem stets zunehmenden Rückstand in der Bearbeitung von Baugesuchen. Bereits Mitte Jahr 2022 hatte der Gemeinderat die Kapazitätssituation in der Bauverwaltung zur Kenntnis genommen und vorerst einen Nachtragskredit für Springereinsätze bis zum Ende des Jahres 2022 bewilligt. Eine Standortbestimmung gegen Ende des Jahres 2022 zeigte dann, dass - damit die Kapazitätsprobleme in der Bauverwaltung mittel- bis langfristig gelöst werden können und nicht weiter ansteigen - es unerlässlich ist, mit den beiden Springern, welche sich mit den Abläufen und Prozessen bekannt gemacht haben, weiterzufahren, resp. eine Verlängerung der Einsätze vorzunehmen. Auch sollte damit sichergestellt werden, dass durch die Springer begonnene Geschäftsfälle zu Ende geführt werden können, ohne dass sich eine neue Person in das laufende Verfahren einlesen muss. Dementsprechend wurde der Nachtragskredit zu Lasten des Voranschlags 2023 durch den Gemeinderat bewilligt. In der Abweichung von rund CHF 138'500 im Bereich Unterhalt Hochbau und Gebäude nicht berücksichtigt sind die unter einem separaten Konto verbuchten eingegangenen Versicherungsleistungen von ca. CHF 32'500, welche im Zusammenhang mit den Aufwänden für die zahlreichen Schadenfälle stehen. Der Mehraufwand liegt demnach noch bei rund CHF 106'000.

Beim Schulhaus Zentral mussten nach Rücksprache mit einem Fachmann drei der sieben Oberlichter beim Erweiterungsbau aus Sicherheitsgründen ersetzt werden, da die oberen Sicherheitsschichten gebrochen waren. Es handelte sich dabei um eine sicherheitsrelevante Massnahme (Einsturzgefahr), welche nicht aufgeschoben werden konnte.

Weiter mussten in der Turnhalle Zentral die drei Tore zum Geräteraum ersetzt werden, da diese regelmässig aus den Führungsschienen gesprungen sind und stark absturzgefährdet waren. Zudem entsprechen die Tore nicht mehr den Vorgaben der bfu-Normen, weshalb eine Reparatur ausgeschlossen werden musste. Es fehlten der Einklemmschutz unten sowie eine Absturzsicherung und die Tore dürften nicht in die Turnhalle hineinschwingen. Auch hier handelte es sich um eine sicherheitsrelevante Massnahme (Absturzgefahr), welche nicht aufgeschoben werden konnte.

Beim Kindergarten Dorf wurden im Zuge der Befilmung der Schmutz- und Meteorwasserleitungen Mängel an den Hausanschlussleitungen festgestellt, welche aus umweltschutzrechtlicher Sicht zu beheben waren.

Darüber hinaus führten sanitäre Installationen im Schulhaus Zentral, ein Wasserschaden in der Turnhalle Zentral sowie die Umsetzung von sicherheitsrelevanten Massnahmen (Spielplatz, Handläufe) beim Schulhaus Buchen zu den Mehraufwänden.

Der Unterhalt am Fahrzeug der Abteilung Hochbau (Skoda) wurde im Wissen, dass ein neues Fahrzeug angeschafft wird, vollständig gestrichen. Einerseits kam es aber zu Lieferverzögerungen beim neuen Fahrzeug, weshalb dieses erst im Jahr 2024 übernommen werden kann. Andererseits hätten die Aufwände für Versicherung, Strassenverkehrssteuer, Pneuwechsel, kleinere Reparaturen und Treibstoffbezüge im Budget belassen und berücksichtigt werden müssen.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Vorschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
0221	3131.10	Beratungen, Unterstützung Bauverwaltung	73'021.45	5'000.00	-68'021.45	Unterstützung Springer RGB und B.S. (GR-Beschluss 38-2022/23)
0290	3110.00	Mobiliar, Maschinen, Geräte	44'151.25	28'000.00	-16'151.25	Defibrillatoren (GR-Beschluss 95-2023-24)
2170	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	619'823.65	532'370.00	-87'453.65	Aufgrund der Sanierung des Hallenbads wurden die budgetierten Lohnanteile Hallenbad ebenfalls bei den Schulliegenschaften verbucht, CHF 48'000, höherer Anteil Stundenlöhner
2170	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'420.05	44'400.00	-6'020.05	
2170	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	401'380.49	262'830.00	-138'550.49	
2170	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'683.20	3'000.00	-6'683.20	
5460	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'956.60	0.00	-29'956.60	Umbau MZR Ayura (GR-Beschluss 144-2022/23)

## Abweichungen Bildung

Durch das Inkrafttreten des neuen Schulgesetzes am 1. August 2023 und die daraus folgenden Umstrukturierungen in den Zyklen 1, 2 und 3 sowie den vorgeschriebenen Pensenanpassungen kam es in mehreren Bereichen zu beträchtlichen Mehrausgaben. Der Ausbau der TAGI Speicherschwendi und die Anpassung der Stundenlohn-Pensen auf das Schuljahr 2023/24 sind in den Kreditüberschreitungen ebenfalls sichtbar. Damit die Qualität im integrativen Schulsystem hochgehalten werden kann, sind prozessorientierte Ausgaben, wie die Unterstützung externer Fachpersonen oder Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden (Sportschule, Integrationsklasse etc.) unerlässlich. Der Kostenteiler der SSA (Schulsozialarbeit) wurde den aktuellen Schülerzahlen angepasst. Der Rollout und die Installation der obligatorischen Schuladministrationssoftware führte ebenfalls zu Mehrausgaben. Der Musikschulunterricht ist weiter beliebt, steigende Fachbelegungen machen dies deutlich.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Vorschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
2110	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'492'899.05	1'117'800.00	-375'099.05	neues Schulgesetz ab 1.8.2023, Anpassung Lohnstufungen, Neuaufteilung Zyklus 1-2 (Minderaufwand bei Zyklus 2)
2110	3049.00	Übrige Zulagen, Zivi's	13'210.40	8'000.00	-5'210.40	Neuaufteilung Zyklus 1-2 (Minderaufwand bei Zyklus 2)
2110	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	119'987.95	93'500.00	-26'487.95	Neuaufteilung Zyklus 1-2 (Minderaufwand bei Zyklus 2)
2110	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	155'450.00	99'600.00	-55'850.00	Neuaufteilung Zyklus 1-2 (Minderaufwand bei Zyklus 2)
2120	3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'796.95	3'500.00	-12'296.95	Unterstützungen externer Fachpersonen im Rahmen des IVM Settings
2130	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'609'879.55	1'486'070.00	-123'809.55	neues Schulgesetz ab 1.8.2023, Anpassung Lohnstufungen
2130	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130'256.15	124'100.00	-6'156.15	neues Schulgesetz ab 1.8.2023, Anpassung Lohnstufungen

2130	3612.00	Schulgelder an Gemeinden	48'541.65	16'000.00	-32'541.65	Beschulung von Lernenden in anderen Gemeinden (Sportschule, Integrationsklasse etc.)
2140	3632.00	Beitrag an Musikschule	309'511.10	283'200.00	-26'311.10	steigende Fachbelegungen
2180	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	198'104.00	154'850.00	-43'254.00	Aufstockung TAGI Speicherschwendi (Nachtragskredit GR 219-2022/23)
2190	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	392'730.40	379'500.00	-13'230.40	Anpassung SL-Pensen
2190	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	40'459.80	27'600.00	-12'859.80	höhere Einstufungen
2190	3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'160.90	13'200.00	-5'960.90	Rollout und Installation der Schuladministrationssoftware Sclaris
2192	3632.00	Schulsozialarbeit	117'336.10	110'000.00	-7'336.10	Anpassung des Kostenteilers an die aktuellen Schülerzahlen

### Abweichungen Gesundheit / Sport / Kultur / Generationen

Seit zwei Jahren arbeitet das neuen OK intensiv daran, den Jahrmarkt vielfältiger und attraktiver zu gestalten. Der Markt ist spürbar grösser geworden und von Freitagabend bis Sonntag gibt es ein ansprechendes Programm. Trotz des Ausbaus an Attraktionen und grösserem Angebot auch an Verpflegungsständen haben wir das Budget für diesen Leuchtturmanlass in unserer Gemeinden in den letzten Jahren nicht erhöht. Die Einnahmen waren gegenüber 2022 um CHF 7000 höher. Auf der anderen Seite ist der Aufbau für den grösseren Markt kostenintensiver. Dank des guten Wetters am Jahrmarkt 2023 konnte der Verlus jedoch im Vergleich zum Vorjahr halbiert werden..

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
3410	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'900.00	900.00	-17'000.00	Badminton-Club Trogen-Speicher CHF 15'000 (GR 56-2023/24), FC Speicher 2'000 (GR 91-2023/24)
4125	3637.01	Aufenthalt in der Gemeinde	381'426.20	360'000.00	-21'426.20	
4125	3637.03	Aufenthalt in anderem Kanton	86'975.60	69'000.00	-17'975.60	
4210	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'605.95	3'500.00	-7'105.95	Beiträge an Hospiz St. Gallen, Krebsliga, Lungenliga etc.
5350	3632.00	Wohn- und Pflegeheim Boden	131'417.75	45'500.00	-85'917.75	Defizitübernahme
5440	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	209'323.90	127'600.00	-81'723.90	Zusätzliche Stelle 60% (GR-Beschluss 83-2022/23)
5440	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'316.30	9'600.00	-5'716.30	dito
5460	3130.50	Jahrmarkt	25'870.80	20'000.00	-5'870.80	neues eigenes Konto, über 3130.70, budgetiert CHF 20'000

### Abweichungen Frühe Kindheit

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
5451	3636.10	Verein Tagesfamilien AR	15'207.55	6'000.00	-9'207.55	hohe Anzahl Betreuungsstunden

## Abweichungen Alimentenbevorschussung und Sozialhilfe

Entgegen dem schweizweiten Trend bleibt die Anzahl Dossier für die Gemeinde Speicher in der Sozialhilfe konstant. Eine zusätzliche SPF-Massnahme kann für massive Mehrkosten sorgen. Hinzu kommen die gestiegenen Lebenserhaltungskosten. Die SKOS hat die Leistungen für eine lebenswerte Grundlage entsprechend erhöht. Die durch den Ukraine-Krieg ausgelöste Mehrbelastung im Asylwesen hat sich im Jahr 2023 eingependelt. Die bestehenden sowie neuen Kriesengebiete halten den Aufwand im Asylbereich jedoch hoch.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
5720	3637.02	Sozialhilfe für Einwohnerinnen/Einwohner Speicher	295'209.90	198'000.00	-97'209.90	
5720	3637.06	Behördlich angeordnete Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen	80'258.00	57'600.00	-22'658.00	
5730	3140.10	Unterkünfte Speicher	176'805.62	151'020.00	-25'785.62	geringerer Aufwand bei Unterkünfte Trogen, Teufen, Bühler, Gais
5730	3637.00	Lebensunterhalt Asylbewerber	770'429.71	720'000.00	-50'429.71	

## Abweichungen Verkehr / Umweltschutz / Friedhof / Forstwirtschaft

### Gemeindestrassen

Die Gemeinde Teufen hat die Buchschwendi ohne vorgängige Absprache mit Speicher saniert. Speicher nutzte Synergien.

### Privatstrassen

Gemäss Strassenreglement Art. 29 der Gemeinde Speicher müssen Flurgenossenschaften Beitragszahlungen nur voranmelden, wenn die Zahlungen seitens der Gemeinde CHF 20'000 überschreiten. Der langjährige Erfahrungswert wurde im Jahr 2023 in der Summe mit diversen Beiträgen überschritten.

### Wasserversorgung

Die Regionale Wasserversorgung St. Gallen AG (RWSG) beliefert die Gemeinde mit Trinkwasser als Ergänzung zu dem gemeindeeigenen Quellwasser. Die RWSG setzt dafür jeweils im Dezember die Preise für das Folgejahr fest.

Für 2023 hat die RWSG den Preis pro m<sup>3</sup> von CHF 0.97 auf CHF 1.47 erhöht, damit ergaben sich Mehrausgaben im Betrag von CHF 63'000. Um die Wasserverteilung und Verrechnung zwischen den Gemeinden Speicher und Trogen transparenter und fairer gestalten zu können, wurde im Zusammenhag mit Kempter und Meile AG das Leitsystem analysiert und Optionierungspotenzial eruiert.

## Abwasserbeseitigung

Die Baukosten des Doppeldrückers für den Anschluss an den Abwasserverband Altenrhein (AVA) wurden durch den AVA finanziert. Die Gemeinde leistet einen jährlichen Amortisationsbetrag an den AVA sowie eine Verzinsung, welche 0.6 Prozent über dem SWAP-Zins liegt. Da 2023 der SWAP-Zins im Umfeld der Inflation und neuen Zinspolitik der SNB markant gestiegen ist, stiegen auch die Kosten für die Verzinsung des Kredits. Die Baukosten des Doppeldrückers für den Anschluss an den Abwasserverband Altenrhein (AVA) wurden durch den AVA finanziert. Die Gemeinde leistet einen jährlichen Amortisationsbetrag an den AVA sowie eine Verzinsung welche 0.6 Prozent über dem SWAP Zins liegt. Da 2023 der SWAP Zins im Umfeld der Inflation und neuer Zinspolitik der SNB markant gestiegen ist, stiegen auch die Kosten für die Verzinsung des Kredits.

## Abfallwirtschaft

Im Rahmen von Unterhaltsarbeiten wurde festgestellt, dass sich der Unterbau der Abfallsammelstelle Zaun in schlechtem Zustand befand. Die Sammelstelle musste daher saniert werden.

## Bau und Umwelt

Aufgrund der akut gestiegenen Gefahr eines Strom-Blackouts musste ein Notstromagregat zur Absicherung diverser lebenswichtiger Infrastrukturen angeschafft werden.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
		Gemeindestrassen				
6150	3140.00	Unterhalt Spielplätze, Parkanlagen	22'133.05	16'000.00	-6'133.05	Baumersatz Dorfplatz (aufgrund Beschädigung / Zustand geschützter Linde)
6150	3141.00	Unterhalt Strassen	108'206.52	62'000.00	-46'206.52	Belagsarbeiten Buchschwendi
<b>6150</b>	<b>3144.00</b>	<b>Unterhalt Hochbauten, Gebäude</b>	<b>17'412.96</b>	<b>5'000.00</b>	<b>-12'412.96</b>	<b>Werkhof Rampensicherung (Nachtragskredit GR 161-2022/23)</b>
		Private Anlagen				
6180	3141.00	Unterhalt Strassen, Wanderwege	26'277.90	21'000.00	-5'277.90	ausserordentlicher Wanderwegunterhalt (budgetiert 2022, konnte jedoch aufgrund der Witterung erst im 2023 ausgeführt werden)
<b>6180</b>	<b>3143.00</b>	<b>Unterhalt Feuerweiherr</b>	<b>44'139.90</b>	<b>30'000.00</b>	<b>-14'139.90</b>	<b>Feuerweiherr Blattenstrasse, Sanierung + neue Zu-/Ableitung (Nutzung Synergien mit Sanierung Flurgenosensschaften)</b>
		Wasserversorgung				
7100	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	191'047.38	184'430.00	-6'617.38	
7100	3100.10	Fremdwasserbezug	189'010.43	125'200.00	-63'810.43	Preiserhöhung RWSG auf CHF 147/m3
7100	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'339.74	5'000.00	-10'339.74	Beizug Experte (Kemptler und Meile AG) bzgl. Zusammenarbeit mit WV Trogen
<b>7100</b>	<b>3702.00</b>	<b>Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen</b>	<b>32'742.70</b>	<b>25'000.00</b>	<b>-7'742.70</b>	
		Abwasserbeseitigung				

7200	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	60'370.77	55'000.00	-5'370.77	vermehrte Wartungsarbeiten in Pumpwerken
<b>7200</b>	<b>3409.00</b>	<b>Zinsen AVA Altenrhein</b>	<b>72'716.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>-50'216.00</b>	<b>Anpassung Leitzins (abhängig von SWAP-Zins)</b>
		Abfallbeseitigung				
<b>7300</b>	<b>3144.00</b>	<b>Unterhalt Hochbauten, Gebäude</b>	<b>53'513.40</b>	<b>40'000.00</b>	<b>-13'513.40</b>	<b>Sanierung Sammelstelle Zaun, höhere Aufwendungen da schlechter im Zustand als beurteilt</b>
		Bau und Umwelt				
7690	3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	52'172.15	0.00	-52'172.15	Notstromaggregat (Beschluss GFS -Stromangellage, Sicherstellung Wasserversorgung)

### Abweichungen Raumplanung / Industrie, Gewerbe, Handel

Bei der Ortsplanung sind die höheren Aufwendungen von rund CHF 38'000 aufgrund der notwendigen Durchführung von Abstimmungen (Kleiner Bären Speicherschwendi) und Mehraufwendungen im Rahmen der raumplanerischen Umsetzung der neuen Gefahrenkarte Speicherschwendi (Tatsachenplanung) entstanden.

Die bürgerfreundliche Aufbereitung des Gemeinderichtplans für die Webseite und das geoportal.ch waren im Budget 2023 nicht explizit vorgesehen. Unvorhergesehene höhere Kostenbeiträge der Gemeinde an die amtliche Vermessung sowie an den Betrieb des ÖREB-Katasters von Seiten des Kantons sowie die höher als budgetiert angefallenen Einführungskosten des 3D-Geoportals verursachten Mehrkosten im Konto Planungshilfen. Der ausserordentliche Finanzaufwand von CHF 23'840 beruht auf dem Gemeindeinderatsbeschluss Nr. 82-2023/24 vom 8. November 2023. Die Gemeinde hat aufgrund des negativen Abstimmungsergebnis zum Überbauungsplan Oberwilen ein Teil der Planungsaufwendungen, welche die Genossenschaft Alterssiedlung zu verbuchen hatte, übernommen.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Vorschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
7900	3131.00	Ortsplanung	169'142.05	131'000.00	-38'142.05	Projektbegleitung Bären, Variantenstudium Dorfentwicklung
7900	3133.00	Planungshilfen	33'900.85	16'750.00	-17'150.85	
7900	3840.00	Ausserordentlicher Finanzaufwand	23'840.00	0.00	-23'840.00	Überbauungsplan Oberwilen, negatives Abstimmungsergebnis, GR-Beschluss 82-2023/24
8130	3632.00	Notschlachanlage	13'118.85	7'000.00	-6'118.85	

## Abweichungen Finanzausgleich / Zinsen / Liegenschaften im Finanzvermögen

Der Zinsanstieg bei den Banken von 0.2% im 2022 bis zu 2.6% im 2023 hinterlässt auch bei der Gemeinde seine Spuren. Für die Verzinsung der Festkredite musste entsprechend mehr aufgewendet werden. Aufgrund des negativen Abstimmungsergebnisses über den Überbauungsplan Unterdorf wurde die Wohnbaugenossenschaft Unterdorf aufgelöst. Das restliche Darlehen musste in Folge dessen abgeschrieben werden.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
9610	3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	15'852.78	2'200.00	-13'652.78	Zinsanstieg
9610	3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	169'761.96	41'100.00	-128'661.96	Zinsanstieg
9630	3410.00	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV	31'472.22	0.00	-31'472.22	Abschreibung Darlehen WBG Unterdorf

## 7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Darstellung Ergebnisse

### Erfolgsrechnung Aufwand (Artengliederung)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>3 - Aufwand</b>	<b>32'970'604</b>	<b>32'991'205</b>	<b>33'034'694</b>	<b>43'489</b>	→	<b>0.13</b>
<b>30 - Personalaufwand</b>	<b>12'700'944</b>	<b>13'451'150</b>	<b>13'271'355</b>	<b>-179'795</b>	↘	<b>-1.34</b>
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	323'913	346'500	326'599	-19'901	↘	-5.74
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'782'393	5'072'840	4'975'784	-97'056	↘	-1.91
302 - Löhne der Lehrpersonen	5'452'401	5'668'470	5'839'812	171'342	↗	3.02
305 - Arbeitgeberbeiträge	1'872'887	2'017'560	1'912'321	-105'239	↘	-5.22
309 - Übriger Personalaufwand	240'974	296'780	187'744	-109'036	↘	-36.74
<b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>6'021'929</b>	<b>6'205'605</b>	<b>6'146'694</b>	<b>-58'911</b>	→	<b>-0.95</b>
310 - Material und Warenaufwand	866'783	876'570	896'687	20'117	↗	2.30
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	431'268	354'370	378'734	24'364	↗	6.88
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	637'508	570'050	492'269	-77'781	↘	-13.64
313 - Dienstleistungen und Honorare	1'758'757	1'517'254	1'559'975	42'721	↗	2.82
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'542'709	2'024'360	1'989'053	-35'307	↘	-1.74
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	313'914	407'966	383'583	-24'383	↘	-5.98
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	253'554	286'020	258'850	-27'170	↘	-9.50
317 - Spesenentschädigung	138'222	161'515	121'000	-40'516	↘	-25.08
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	56'000	--	61'064	61'064	↗	--

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	23'214	7'500	5'479	-2'021	↘	-26.95
<b>33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'010'500</b>	<b>1'033'800</b>	<b>1'049'600</b>	<b>15'800</b>	↗	<b>1.53</b>
330 - Sachanlagen VV	1'010'500	1'033'800	1'049'600	15'800	↗	1.53
<b>34 - Finanzaufwand</b>	<b>242'437</b>	<b>107'680</b>	<b>322'420</b>	<b>214'740</b>	↗	<b>199.42</b>
340 - Zinsaufwand	81'000	65'800	258'331	192'531	↗	292.60
341 - Realisierte Kursverluste	117'000	--	31'472	31'472	↗	--
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	44'437	41'880	32'617	-9'263	↘	-22.12
<b>35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>84'100</b>	<b>--</b>	<b>-14'100</b>	<b>-14'100</b>	↘	<b>--</b>
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	14'400	--	37'600	37'600	↗	--
351 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	69'700	--	-51'700	-51'700	↘	--
<b>36 - Transferaufwand</b>	<b>10'847'603</b>	<b>11'943'490</b>	<b>10'132'936</b>	<b>-1'810'554</b>	↘	<b>-15.16</b>
360 - Ertragsanteile an Dritte	-40'007	2'400	3'468	1'068	↗	44.50
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'181'765	1'507'200	276'654	-1'230'546	↘	-81.64
362 - Finanz- und Lastenausgleich	471'400	490'000	441'200	-48'800	↘	-9.96
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'157'844	9'861'890	9'325'314	-536'576	↘	-5.44
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	76'600	82'000	86'300	4'300	↗	5.24
<b>38 - Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>1'843'000</b>	<b>--</b>	<b>1'871'840</b>	<b>1'871'840</b>	↗	<b>--</b>
383 - Zusätzliche Abschreibungen	1'840'000	--	--	--		--
384 - Ausserordentlicher Finanzaufwand	3'000	--	23'840	23'840	↗	--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	--	--	1'848'000	1'848'000	↗	--
<b>39 - Interne Verrechnungen</b>	<b>181'205</b>	<b>186'480</b>	<b>221'208</b>	<b>34'728</b>	↗	<b>18.62</b>
390 - Material- und Warenbezüge	--	--	16'000	16'000	↗	100
391 - Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0	→	0.00
392 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	40'560	40'560	61'560	21'000	↗	51.78
393 - Betriebs- und Verwaltungskosten	98'920	98'820	98'820	0	→	0.00
394 - kalk. Zinsen und Finanzaufwand	31'725	37'100	34'828	-2'272	↘	-6.12

## Erfolgsrechnung Ertrag (Artengliederung)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>4 - Ertrag</b>	<b>33'013'752</b>	<b>32'902'605</b>	<b>33'470'146</b>	<b>567'541</b>	↗	<b>1.72</b>
<b>40 - Fiskalertrag</b>	<b>20'938'883</b>	<b>20'010'500</b>	<b>22'032'685</b>	<b>2'022'185</b>	↗	<b>10.11</b>
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	16'630'044	16'650'100	17'134'691	484'591	↗	2.91
401 - Direkte Steuern juristische Personen	858'392	868'300	1'762'647	894'347	↗	103.00
402 - übrige Direkte Steuern	3'067'344	2'100'000	2'748'437	648'437	↗	30.88
403 - Besitz und Aufwandsteuern	383'103	392'100	386'910	-5'190	↘	-1.32
<b>42 - Entgelte</b>	<b>3'836'450</b>	<b>3'686'440</b>	<b>3'766'576</b>	<b>80'136</b>	↗	<b>2.17</b>
420 - Ersatzabgaben	312'043	240'000	207'779	-32'221	↘	-13.43
421 - Gebühren von Amtshandlungen	283'430	308'000	353'724	45'724	↗	14.85
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	105'537	85'000	115'125	30'125	↗	35.44
423 - Schul- und Kursgelder	154'476	185'200	272'041	86'841	↗	46.89
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'467'503	1'429'940	1'369'010	-60'930	↘	-4.26
425 - Erlös aus Verkäufen	928'253	900'200	865'390	-34'810	↘	-3.87
426 - Rückerstattungen	488'011	408'400	471'011	62'611	↗	15.33
427 - Bussen	3'520	3'300	3'780	480	↗	14.55
429 - Übrige Entgelte	93'677	126'400	108'715	-17'685	↘	-13.99
<b>44 - Finanzertrag</b>	<b>291'544</b>	<b>250'320</b>	<b>264'351</b>	<b>14'031</b>	↗	<b>5.61</b>
440 - Zinsertrag	22'122	21'650	21'221	-429	↘	-1.98
443 - Liegenschaftenertrag FV	211'214	205'690	209'035	3'345	↗	1.63
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	11'215	--	5'000	5'000	↗	--
447 - Liegenschaftenertrag VV	46'993	22'980	29'095	6'115	↗	26.61
<b>45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>38'208</b>	<b>31'400</b>	<b>43'868</b>	<b>12'468</b>	↗	<b>39.71</b>
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	4'700	1'400	1'400	0	→	0.00
451 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	33'508	30'000	42'468	12'468	↗	41.56
<b>46 - Transferertrag</b>	<b>7'741'144</b>	<b>8'561'105</b>	<b>6'682'809</b>	<b>-1'878'296</b>	↘	<b>-21.94</b>
460 - Ertragsanteile	5'562	5'500	5'562	62	↗	1.13
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'923'104	1'772'700	1'881'375	108'675	↗	6.13
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	5'804'365	6'779'905	4'789'388	-1'990'517	↘	-29.36
469 - Verschiedener Transferertrag	8'113	3'000	6'485	3'485	↗	116.18
<b>48 - Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>206'924</b>	<b>206'900</b>	<b>284'024</b>	<b>77'124</b>	↗	<b>37.28</b>
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	206'924	206'900	284'024	77'124	↗	37.28

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>49 - Interne Verrechnungen</b>	<b>181'205</b>	<b>186'480</b>	<b>221'208</b>	<b>34'728</b>		<b>18.62</b>
490 - Material- und Warenbezüge	--	--	16'000	16'000		100
491 - Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0		0.00
492 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	40'560	40'560	61'560	21'000		51.78
493 - Betriebs- und Verwaltungskosten	98'920	98'820	98'820	0		0.00
494 - kalk. Zinsen und Finanzaufwand	31'725	37'100	34'828	-2'272		-6.12
<b>9 - Abschluss / Bilanzübernahme</b>	<b>-220'605</b>	<b>-30'540</b>	<b>174'625</b>	<b>205'165</b>		<b>671.79</b>
<b>90 - Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>-220'605</b>	<b>-30'540</b>	<b>174'625</b>	<b>205'165</b>		<b>671.79</b>
901 - Spezialfinanzierungen und Fonds	-220'605	-30'540	174'625	205'165		671.79
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>43'148</b>	<b>-88600</b>	<b>435'453</b>	<b>524'053</b>		<b>591.48</b>

## 7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<i>0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG</i>	-1'950'656	-1'955'670	-2'030'795	-75'125		-3.84
01 - Legislative und Exekutive	-536'133	-559'750	-630'272	-70'522		-12.60
02 - Allgemeine Dienste	-1'414'523	-1'395'920	-1'400'523	-4'603		-0.33
<i>1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT; VERTEIDIGUNG</i>	-215'107	-258'990	-230'702	28'288		12.26
14 - Allgemeines Rechtswesen	-148'673	-204'190	-165'013	39'177		19.19
15 - Feuerwehr	-	-	-	-		-
<i>16 - Verteidigung</i>	-66'434	-54'800	-65'689	-10'889		-19.87
<i>2 - BILDUNG</i>	-8'780'636	-9'362'270	-11'189'332	-1'827'062		-19.52
21 - Obligatorische Schule	-8'469'266	-9'053'670	-10'953'058	-1'899'388		-20.98
22 - Sonderschulen	-305'883	-303'100	-230'787	72'313		23.86
29 - Übriges Bildungswesen	-5'487	-5'500	-5'486	14		0.25
<i>3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</i>	-788'944	-631'420	-513'824	117'596		18.62
31 - Kulturerbe	-51'348	-72'000	-38'918	33'082		45.95
32 - Übrige Kultur	-96'624	-111'990	-100'029	11'961		10.68
34 - Sport und Freizeit	-595'421	-317'100	-242'172	74'929		23.63
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-45'551	-130'330	-132'705	-2'375		-1.82
<i>4 - GESUNDHEIT</i>	-1'626'236	-1'695'700	-1'519'073	176'627		10.42
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-1'139'968	-1'183'800	-1'032'796	151'004		12.76
42 - Ambulante Krankenpflege	-486'268	-511'900	-486'277	25'623		5.01
<i>5 - SOZIALE SICHERHEIT</i>	-2'254'003	-2'764'740	-2'586'335	178'405		6.45
52 - Invalidität	-315'303	-331'800	-300'701	31'099		9.37
53 - Alter und Hinterlassene	-578'432	-585'550	-668'435	-82'885		-14.16

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
54 - Familie und Jugend	-295'376	-511'340	-497'025	14'315		2.80
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-1'029'560	-1'304'700	-1'091'242	213'458	↗	16.36
59 - <i>Übrige Soziale Wohlfahrt</i>	-35'332	-31'350	-28'932	2'419	↗	7.71
6 - VERKEHR	-3'565'248	-2'101'000	-1'938'057	162'943	↗	7.76
61 - Strassenverkehr	-2'667'948	-1'186'250	-1'036'288	149'962	↗	12.64
62 - Öffentlicher Verkehr	-856'912	-914'750	-901'769	12'981	↘	1.42
63 - <i>Übriger Verkehr</i>	-40'388	-	-	-		-
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-734'591	-520'750	-637'451	-116'701	↘	-18.31
71 - Wasserversorgung	-	-	-	-		-
72 - Abwasserbeseitigung	-	-	-	-		-
73 - Abfallwirtschaft	-	-	-	-		-
76 - Bau und Umwelt	-121'274	-108'640	-160'781	-52'141	↘	-47.99
77 - Übriger Umweltschutz	-120'073	-98'800	-87'649	11'151	↗	11.29
79 - <i>Raumordnung</i>	-493'244	-313'310	-389'021	-75'711	↘	-24.16
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-167'677	-120'750	-97'160	23'590	↗	19.54
81 - Landwirtschaft	-26'639	-27'800	-34'489	-6'689	↘	-24.06
82 - Forstwirtschaft	-93'727	-87'500	-54'795	32'705	↗	37.38
84 - Tourismus	-7'157	-4'800	-9'282	-4'482	↘	-93.36
85 - <i>Industrie, Gewerbe, Handel</i>	-40'155	-650	1'405	2'055	↗	316.15
9 - FINANZEN UND STEUERN	20'126'247	19'322'690	21'178'181	1'855'491	↗	9.60
91 - Steuern	20'514'184	19'632'400	21'599'114	1'966'714	↗	10.02
93 - Finanz- und Lastenausgleich	-471'400	-490'000	-441'200	48'800	↗	9.96
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	75'351	177'290	13'781	-163'509	↘	-92.23
97 - Rückverteilungen	8'113	3'000	6'485	3'485	↗	116.18
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>43'148</b>	<b>-88600</b>	<b>435'453</b>	<b>524'053</b>	<b>↗</b>	<b>591.48</b>

## 7.12 Investitionsrechnung

### Funktionale Gliederung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>-2'089'184</b>	<b>-12'394'000</b>	<b>-7'492'337</b>	<b>4'901'663</b>		<b>39.55</b>
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-23'166	-1'100'000	-31'460	1'068'540		97.14
02 - Allgemeine Dienste	-23'166	-1'100'000	-31'460	1'068'540		97.14
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-23'166	-1'100'000	-31'460	1'068'540		97.14
0290 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-23'166	-1'100'000	-31'460	1'068'540		97.14
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	--	-67'000	-53'468	13'532		20.20
15 - Feuerwehr	--	-67'000	-53'468	13'532		20.20
150 - Feuerwehr	--	-67'000	-53'468	13'532		20.20
1500 - Feuerwehr	--	-67'000	-53'468	13'532		20.20
2 - BILDUNG	3'976	-937'000	-1'574'802	-637'802		-68.07
21 - Obligatorische Schule	3'976	-937'000	-1'574'802	-637'802		-68.07
217 - Schulliegenschaften	3'976	-937'000	-1'574'802	-637'802		-68.07
2170 - Schulliegenschaften	3'976	-937'000	-1'574'802	-637'802		-68.07
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-485'880	-6'570'000	-3'632'940	2'937'060		44.70
34 - Sport und Freizeit	-485'880	-6'570'000	-3'632'940	2'937'060		44.70
341 - Sport	5'523	-90'000	-29'178	60'822		67.58
3410 - Sport	5'523	-90'000	-29'178	60'822		67.58
342 - Hallenbad, Saal	-491'403	-6'480'000	-3'603'762	2'876'238		44.39
3420 - Hallenbad, Saal	-491'403	-6'480'000	-3'603'762	2'876'238		44.39
6 - VERKEHR	-205'806	-1'460'000	-810'021	649'979		44.52
61 - Strassenverkehr	-134'025	-1'400'000	-810'021	589'979		42.14
615 - Gemeindestrassen	-134'025	-1'400'000	-810'021	589'979		42.14
6150 - Gemeindestrassen	-134'025	-1'400'000	-810'021	589'979		42.14
62 - Öffentlicher Verkehr	-71'781	-60'000	--	60'000		--
622 - Regionalverkehr	-71'781	-60'000	--	60'000		--
6220 - Regionalverkehr	-71'781	-60'000	--	60'000		--
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-1'378'308	-2'260'000	-1'389'646	870'354		38.51
71 - Wasserversorgung	-586'777	-1'155'000	-487'943	667'057		57.75
710 - Wasserversorgung	-586'777	-1'155'000	-487'943	667'057		57.75
7100 - Wasserversorgung	-586'777	-1'155'000	-487'943	667'057		57.75

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
72 - Abwasserbeseitigung	-214'783	-930'000	-545'790	384'210	↗	41.31
720 - Abwasserbeseitigung	-214'783	-930'000	-545'790	384'210	↗	41.31
7200 - Abwasserbeseitigung	-214'783	-930'000	-545'790	384'210	↗	41.31
73 - Abfallwirtschaft	-53'419	-75'000	-71'704	3'297	↘	4.40
730 - Abfallwirtschaft	-53'419	-75'000	-71'704	3'297	↘	4.40
7300 - Abfallwirtschaft	-53'419	-75'000	-71'704	3'297	↘	4.40
77 - Übriger Umweltschutz	-523'330	-100'000	-284'210	-184'210	↘	-184.21
771 - Friedhof und Bestattung	-523'330	-100'000	-284'210	-184'210	↘	-184.21
7710 - Friedhof und Bestattung	-523'330	-100'000	-284'210	-184'210	↘	-184.21
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>-2'089'184</b>	<b>-12'394'000</b>	<b>-7'492'337</b>	<b>4'901'663</b>	↗	<b>39.55</b>

