



Jahresrechnung 2024 (fakultatives Referendum)

Sehr geehrte Stimmbürger*innen

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2024 am 12. März 2025 mit Beschluss Nr. 159-2024/25 genehmigt und freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2024 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 02. Mai 2025 - 02. Juni 2025.

Öffentliche Informationsveranstaltung

Wir laden Sie herzlich zum Forum Speicher, unserer öffentlichen Informationsveranstaltung vom Dienstag, 29. April 2025 um 19.30 Uhr im Buchensaal Speicher ein. Nutzen Sie die Möglichkeit, sich über die Jahresrechnung 2024 zu informieren. Die Organisation und die Durchführung der öffentlichen Informationsveranstaltung liegt bei den politisch tätigen Organisationen der Gemeinde Speicher.

Speicher, im April 2025

FÜR DEN GEMEINDERAT SPEICHER

Paul König, Gemeindepräsident
Michal Herzog, Gemeindeschreiberin

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	4
	1.1 Bericht des Gemeinderates	4
	1.2 Übersicht Jahresrechnung	6
	1.3 Bericht der Geschäftsprüfungskommission	7
2	Erfolgsrechnung	8
	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	15
	2.2.7 Finanzaufwand	15
3	Investitionsrechnung	16
4	Bilanz	18
5	Finanzkennzahlen	19
6	Geldflussrechnung	21
7	Anhang	22
	7.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	22
	7.2 Anlagespiegel	26
	7.2.1 Anlagespiegel Finanzvermögen	26
	7.2.2 Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	27
	7.3 Beteiligungsspiegel	28
	7.3.1 Beteiligungsspiegel Finanzvermögen	28
	7.3.2 Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen	28
	7.4 Verpflichtungskredite	28
	7.5 Rückstellungen	29
	7.6 Eigenkapitalnachweis	29
	7.7 Gewährleistungsspiegel	30
	7.8 Ereignisse nach Bilanzstichtag	30
	7.9 Wesentliche Kreditüberschreitungen	31
	7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)	37
	7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	39
	7.12 Investitionsrechnung	41

1 Einführung

1.1 Bericht des Gemeinderates

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen den Rechnungsabschluss 2024 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 oder über folgenden Link eingesehen werden:

<https://www.speicher.ch/publikationen/550171>

Das Rechnungsjahr 2024 war durch die intensive Bautätigkeit der Gemeinde geprägt. Das Hallenbad konnte mit sechs Monaten Verzögerung wegen Asbest- und Deckensanierung den Betrieb aufnehmen. Dadurch haben sich auch die Ausgaben deutlich ins Jahr 2024 verschoben und die Schlussrechnung ist immer noch ausstehend. Die Gemeindeverwaltung ist im Oktober in das Provisorium an der Buchenstrasse gezügelt und die Rückbauarbeiten im Gemeindehaus konnten im Dezember 2024 weitgehend abgeschlossen werden. Die Kosten dafür sind im Jahr 2024 abgerechnet worden, die restlichen Sanierungskosten werden in den Jahren 2025/26 anfallen. Beim Kleinen Bären konnten die Planungsarbeiten fortgesetzt werden, die Bauplanauflage ergab fünf Einsprachen und verzögern den Baubeginn. Die Gemeinde hat das Grundstück, auf dem der Kleine Bären zu stehen kommt, übernommen. Die Reutenenstrasse und die Etappe 5 der Kohlhaldenstrasse konnten abgeschlossen werden. Die Sanierung und Erweiterung der Primarschule wurde so weit geplant, dass im Januar 2025 der Baustart erfolgen konnte. Weiter ist bei den Investitionen zu erwähnen, dass die Feuerwehr ein neues Logistikfahrzeug übernehmen konnte, das den alten Nissan ersetzt. Auch wurden im Bereich Strassenbau, Wasser- und Abwasserbau Sanierungen durchgeführt. Herausheben darf man sicherlich auch, dass wir in der Lage waren über CHF 2 Mio. direkt aus der Rechnung an die Investitionen beitragen zu können und damit nur CHF 4 Mio. Fremdkapital aufgenommen werden musste.

Insgesamt können wir eine Rechnung präsentieren, die um einiges besser abschliesst als im Voranschlag vorgesehen. Also viel Grund zur Freude. Das Risiko einer Rezession scheint wieder abzunehmen, darf aber nicht ausser Acht gelassen werden. Die Teuerung lag im Jahr 2024 bei tiefen 1.1% und die Zinsen für Fremdkapital sind rückläufig.

Die Sachkosten waren wiederum tiefer und es zeigt sich, dass das Kostenbewusstsein aller seine Wirkung zeigt. Die Aufgaben konnten ohne Abstriche wahrgenommen werden, aber nicht alle geplanten Projekte konnten gemäss Voranschlag 2024 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 fortlaufend erneuert und verdichtet werden. Die Handänderungs- und Grundstücksgewinnsteuern konnten im Jahr 2024 die Erwartungen erfüllen.

Einmal mehr waren die Steuereinnahmen für eine Überraschung gut. Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen übertrafen die Erwartungen deutlich.

Der Gemeinderat hat mit der Rechnung 2024 entschieden, dass eine Vorfinanzierung in der Grössenordnung von CHF 860'000 getätigt wird. Diese wird spezifisch für die Sanierung des Gemeindehauses 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 damit der Spielraum geschaffen werden kann, 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 dieser eine angemessene Investitionstätigkeit erlaubt. Der Gemeinderat freut sich, Ihnen im Folgenden die Details darstellen zu können.

1.2 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
Ertrag	33'470'146	33'708'035	34'119'467	411'432	↗	1.22
Aufwand	33'034'694	34'380'335	33'824'493	-555'842	↘	-1.62
Ertrags- / Aufwandüberschuss	435'453	-672'300	294'974	967'274	↗	143.88

Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
Investitionsausgaben	7'619'035	10'318'000	6'693'794	-3'624'206	↘	-35.13
Investitionseinnahmen	-126'698	--	-144'229	-144'229	↗	--
Nettoinvestitionen	7'492'337	10'318'000	6'549'565	-3'768'435	↘	-36.52

Geldflussrechnung

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Differenz Rechnung 2023		%
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	3'231'413	3'296'688	65'275	↗	2.02
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-7'648'406	-7'318'006	330'399	↗	4.32
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	-4'416'993	-4'021'319	395'674	↗	8.96
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'967'200	3'968'200	-1'999'000	↘	-33.50
Veränderung der flüssigen Mittel	1'550'207	-53'119	-1'603'326	↘	-103.43

Bilanz

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Differenz Rechnung 2023		%
Aktiven	45'836'314	52'470'027	6'633'713	↗	14.47
10 – Finanzvermögen	18'276'766	19'296'002	1'019'236	↗	5.58
14 – Verwaltungsvermögen	27'559'548	33'174'025	5'614'477	↗	20.37
Passiven	45'836'314	52'470'027	6'633'713	↗	14.47
20 – Fremdkapital	26'872'652	33'012'357	6'139'705	↗	22.85
29 – Eigenkapital	18'963'662	19'457'671	494'008	↗	2.61

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Differenz Rechnung 2023		%
Nettoverschuldungsquotient	39.01	62.53	23.52	↗	60.28
Selbstfinanzierungsgrad	38.74	31.89	-6.85	↘	-17.69
Zinsbelastungsanteil	0.72	1.10	0.38	↗	52.92

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 2024 der Einwohnergemeinde Speicher, umfassend die Erfolgsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024, die Investitionsrechnung 2024, die Geldflussrechnung 2024, den Anhang 2024 und die per 31. Dezember 2024 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 2024 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 2025

Die Geschäftsprüfungskommission

Tobias Schiltknecht
Christof Chapuis
Ralph Spring
Urban Walser
Julia Nentwich

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Die **Erfolgsrechnung** für das 2024 schliesst mit einem Jahresergebnis von CHF 294'974 ab. Dies entspricht einem Überschuss von CHF 967'274 (143.88%) gegenüber dem Budget 2024 von CHF -672'300.

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
Betrieblicher Aufwand	30'619'227	33'578'475	32'267'127	-1'311'348	↘	-3.91
30 – Personalaufwand	13'271'355	14'463'445	14'314'398	-149'047	↘	-1.03
31 – Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'146'694	6'478'345	5'867'456	-610'889	↘	-9.43
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'049'600	1'101'000	1'133'100	32'100	↗	2.92
35 – Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-14'100	--	50'970	50'970	↗	--
36 – Transferaufwand	10'132'936	11'505'685	10'850'125	-655'560	↘	-5.70
37 – Durchlaufende Beiträge	32'743	30'000	51'079	21'079	↗	70.26
Betrieblicher Ertrag	32'525'939	32'299'540	32'846'229	546'689	↗	1.69
40 – Fiskalertrag	22'032'685	20'484'000	21'934'401	1'450'401	↗	7.08
42 – Entgelte	3'766'576	3'888'530	3'932'159	43'629	↗	1.12
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	43'868	30'000	43'320	13'320	↗	44.40
46 – Transferertrag	6'682'809	7'897'010	6'936'351	-960'659	↘	-12.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'906'712	-1'278'935	579'102	1'858'037	↗	145.28
34 – Finanzaufwand	322'420	561'460	454'568	-106'892	↘	-19.04
44 – Finanzertrag	264'351	813'210	737'228	-75'982	↘	-9.34
Ergebnis aus Finanzierung	-58'068	251'750	282'661	30'911	↗	12.28
Operatives Ergebnis	1'848'644	-1'027'185	861'763	1'888'948	↗	183.90
38 – Ausserordentliches Aufwand	1'871'840	--	860'000	860'000	↗	--
48 – Ausserordentlicher Ertrag	284'024	284'000	284'124	124	→	0.04
90 – Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	174'625	70'885	9'086	-61'799	↘	-87.18
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	-1'413'191	354'885	-566'789	-921'674	↘	-259.71
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	435'453	-672'300	294'974	967'274	↗	143.88

Der **betriebliche Aufwand** fiel um CHF -1'311'348 (-3.91%) besser aus als budgetiert.

Das **betriebliche Ergebnis** fiel um CHF 1'858'037 (145.28%) besser aus als budgetiert.

Die hauptsächlichen Gründe sind:

- Tieferer Personalaufwand (CHF -149'047)
- Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand (CHF -610'889), vor allem darauf zurückzuführen, dass das Kostenbewusstsein greift
- Höherer Fiskalertrag (CHF 1'450'401), Details werden 2.2.1 Fiskalertrag erläutert

Das **Ergebnis aus Finanzierungen** für das 2024 schliesst bei CHF 282'661 ab. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 30'911 gegenüber dem Budget 2024 von CHF 251'750.

Folgende Ursachen sind für dieses Resultat verantwortlich:

- Die Zinsen für Fremdkapital haben den Höchststand überschritten und fallen aktuell wieder. Da die Gemeinde nur wenig längerfristiges Fremdkapital zu höheren Zinsen aufgenommen hat, profitiert die Gemeinde schneller wieder von den sinkenden Zinsen. Mit der aktuellen Verschuldungslage steigt die Zinsbelastung in der Summe an, kann aber noch gut verkraftet werden.
- Die turnusgemässen Neubewertungen der Liegenschaften im Finanzvermögen ergaben einen Marktwertgewinn von CHF 455'800.

Das **Ausserordentliche Ergebnis** für das Rechnungsjahr 2024 beläuft sich auf CHF -566'789.

Folgende Ursachen sind dafür verantwortlich:

- Vorfinanzierung für die «Sanierung Gemeindehaus» im Betrag von CHF 860'000
- Entnahme aus den Abschreibungsreserven
- Einlagen in die Spezialfinanzierungen

2.2 Kurzkomentare Erfolgsrechnung

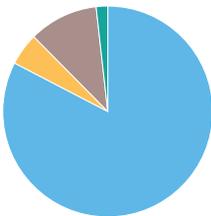
2.2.1 Fiskalertrag

Der **Fiskalertrag** von CHF 21'934'401 weicht um CHF 1'450'401 oder um 7.08% zum Budget von CHF 20'484'000 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 aber leicht abflachendes 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 166'681. Nach dem Einbruch der Steuererträge der juristischen Personen im Jahr 2020 von 87% haben sich diese wieder erholt. Nach einem ausserordentlich hohen Ertrag im Jahr 2023 schliesst die Rechnung 2024 besser ab als geplant, erreicht aber nicht den Vorjahreswert. Die Planbarkeit der Steuereinnahmen bei den juristischen Personen ist überaus schwierig, da der Ertrag sehr grossen Schwankungen unterworfen ist.
- Übrige direkte Steuern (Sondersteuern): Höhere Einnahmen von CHF 239'116. Dies ist auf einen besseren Ertrag bei den Grundstückgewinnsteuern zurückzuführen. Alle anderen Sondersteuern blieben unter den Erwartungen.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
40 – Fiskalertrag	22'032'685	20'484'000	21'934'401	1'450'401	↗	7.08
400 – Direkte Steuern natürlicher Personen	17'134'691	17'063'700	18'116'652	1'052'952	↗	6.17
401 – Direkte Steuern juristische Personen	1'762'647	920'500	1'087'181	166'681	↗	18.11
402 – übrige Direkte Steuern	2'748'437	2'100'000	2'339'116	239'116	↗	11.39
403 – Besitz und Aufwandsteuern	386'910	399'800	391'451	-8'349	↘	-2.09

Darstellung der verschiedenen Fiskalerträge (in Tausen CHF)



■ Direkte Steuern natürlicher Personen (82.59%)

■ Direkte Steuern juristische Personen (4.96%)

■ übrige Direkte Steuern (10.66%)

■ Besitz und Aufwandssteuern (1.78%)

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Rechnung 2024
Steuerfuss Einheiten	3.6	3.6	3.6
Einwohner	4481	4460	4505
Steuern natürliche Personen	16'630'044	17'134'691	18'116'652
Steuern juristische Personen	858'392	1'762'647	1'087'181
Steuerertrag (exkl. Separatsteuern)	17'488'436	18'897'338	19'203'833
Steuerertrag je Einwohner	3'903	4'237	4'263

2.2.2 Entgelte

Die **Entgelte** betragen für das Rechnungsjahr 2024 CHF 3'932'159. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 43'629 (1.12%) gegenüber dem Budget 2024 von CHF 3'888'530.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
42 – Entgelte	3'766'576	3'888'530	3'932'159	43'629		1.12
420 – Ersatzabgaben	207'779	240'000	275'616	35'616		14.84
421 – Gebühren von Amtshandlungen	353'724	303'000	304'030	1'030		0.34
422 – Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	115'125	130'000	131'037	1'037		0.80
423 – Schul- und Kursgelder	272'041	233'050	264'391	31'341		13.45
424 – Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'369'010	1'525'280	1'465'956	-59'324		-3.89
425 – Erlös aus Verkäufen	865'390	938'100	908'860	-29'240		-3.12
426 – Rückerstattungen	471'011	387'700	442'906	55'206		14.24
427 – Bussen	3'780	3'300	4'220	920		27.88
429 – Übrige Entgelte	108'715	128'100	135'143	7'043		5.50

2.2.3 Transfer Aufwand / Ertrag

Der **Transferertrag** weicht um CHF -960'659 vom Budget 2024 ab. Dies entspricht einer prozentualen Veränderung von -12.16% und wird wie folgt begründet:

- Es konnten weniger Kosten und dadurch weniger Beiträge von Kanton und Dritten, vor allem im Bereich Asyl, verzeichnet werden.

Transferertrag

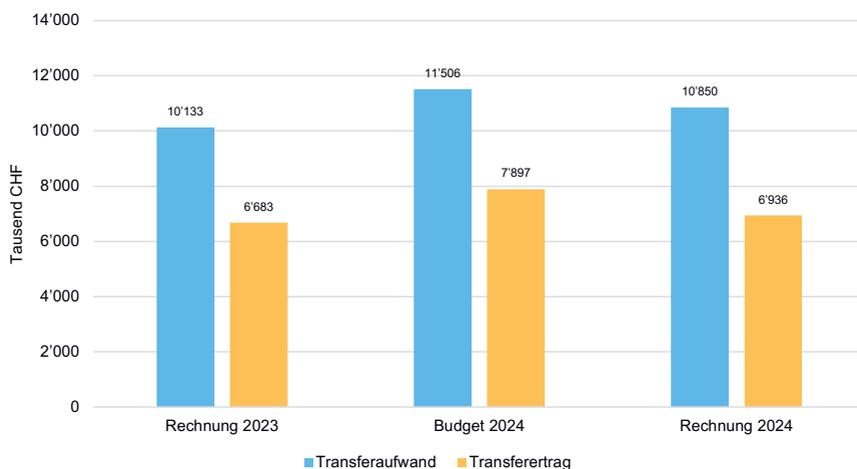
	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
46 – Transferertrag	6'682'809	7'897'010	6'936'351	-960'659	↘	-12.16
460 – Ertragsanteile	5'562	4'000	--	-4'000	↘	--
461 – Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'881'375	1'862'100	1'940'095	77'995	↗	4.19
463 – Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	4'789'388	6'025'910	4'988'945	-1'036'965	↘	-17.21
469 – Verschiedener Transferertrag	6'485	5'000	7'311	2'311	↗	46.22

Der **Transferaufwand** belief sich auf CHF 10'850'125. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -655'560 (-5.70%) gegenüber dem budgetierten Aufwand von CHF 11'505'685.

Transferaufwand

	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Differenz Budget 2023		%
36 – Transferaufwand	10'132'936	11'505'685	10'850'125	-655'560	↘	-5.70
360 – Ertragsanteile an Dritte	3'468	12'580	8'997	-3'583	↘	-28.48
361 – Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	276'654	1'349'700	261'884	-1'087'816	↘	-80.60
362 – Finanz- und Lastenausgleich	441'200	460'000	353'200	-106'800	↘	-23.22
363 – Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'325'314	9'601'485	10'139'931	538'446	↗	5.61
366 – Abschreibungen Investitionsbeiträge	86'300	81'920	86'113	4'193	↗	5.12

Grafische Darstellung Aufwand/Ertrag



2.2.4 Personalaufwand

Der **Personalaufwand** für das Jahr 2024 von CHF 14'314'398 resultiert mit einer Veränderung von CHF -149'047 (-1.03%) gegenüber dem budgetierten Betrag von CHF 14'463'445.

Bei den Lehrpersonen sind Mehraufwendungen zu verzeichnen, welche auf die letzten Umsetzungen des neuen Schulgesetzes in den Zyklen 1 und 2 und auf krankheitsbedingte Absenzen zurückzuführen sind. Gleichzeitig konnte eine bereits budgetierte zusätzliche Stelle bei den Sozialen Diensten erst im Jahr 2025 besetzt werden.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
30 – Personalaufwand	13'271'355	14'463'445	14'314'398	-149'047	↘	-1.03
300 – Behörden, Kommissionen und Richter	326'599	338'480	333'619	-4'861	↘	-1.44
301 – Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'975'784	5'468'270	5'303'080	-165'190	↘	-3.02
302 – Löhne der Lehrpersonen	5'839'812	6'229'300	6'332'143	102'843	↗	1.65
304 – Zulagen	29'095	16'000	27'673	11'673	↘	72.96
305 – Arbeitgeberbeiträge	1'912'321	2'138'450	2'099'178	-39'272	↘	-1.84
309 – Übriger Personalaufwand	187'744	272'945	218'705	-54'240	↘	-19.87

Kennzahl Personalaufwand

	RE 2022	RE 2023	RE 2024	Abw. RE 2023	%
Personalaufwand	12'700'944.30	13'271'354.60	14'314'398.01	1'043'043.41	7.86
Personalaufwand pro Einwohner	2'834.40	2'975.64	3'177.45	201.81	6.78
Einwohner total lt. Gemeinde	4'481	4'460	4'505	45	1.01

2.2.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** für das Rechnungsjahr 2024 beläuft sich auf CHF 5'867'456. Gegenüber dem Budget von CHF 6'478'345 entspricht dies einer Veränderung von CHF -610'889 (-9.43%).

Die Hauptursachen liegen bei folgenden Punkten:

Höhere Ausgaben

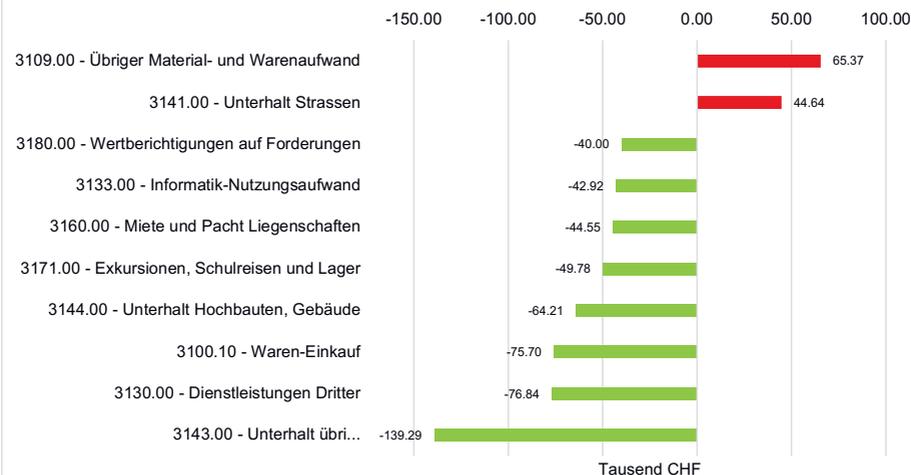
- Keine nennenswerte Abweichungen

Tiefere Ausgaben

- 310 Büromaterial inkl. Lehrmittel CHF 90'000, vor allem Lehrmittel
- 313 Dienstleistungen und Honorare CHF 130'000, weniger Rechtsberatungen
- 316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren CHF 45'000, weniger Mietaufwand
- 317 Spesenentschädigungen CHF 64'000, vor allem Reisekosten, Exkursionen, Schulreisen und Lager

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'146'694	6'478'345	5'867'456	-610'889	↘	-9.43
310 – Material- und Warenaufwand	896'687	921'020	816'725	-104'295	↘	-11.32
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	378'734	453'460	491'036	37'576	↗	8.29
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften	492'269	666'030	606'748	-59'282	↘	-8.90
313 - Dienstleistungen und Honorare	1'559'975	1'702'085	1'496'546	-205'539	↘	-12.08
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'989'053	1'789'480	1'716'446	-73'034	↘	-4.08
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	383'583	391'010	351'265	-39'745	↘	-10.16
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	258'850	335'040	278'614	-56'426	↘	-16.84
317 - Spesenentschädigung	121'000	196'720	132'801	-63'919	↘	-32.49
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	61'064	--	-37'073	-37'073	↘	--
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	5'479	23'500	14'348	-9'152	↘	-38.94

Die grössten Veränderungen von Plan-Wert 2024 zu Ist-Wert 2024



3143.00 - Unterhalt übrige Tiefbauten

2.2.6 Abschreibung des Verwaltungsvermögens

Die **Abschreibungen auf das Verwaltungsvermögen** betragen CHF 1'133'100 für das Rechnungsjahr 2024. Dies entspricht einer Veränderung von CHF 32'100 (2.92%) gegenüber dem Voranschlag 2024.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'049'600	1'101'000	1'133'100	32'100		2.92
330 – Sachanlagen VV	1'049'600	1'101'000	1'133'100	32'100		2.92

2.2.7 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand weicht um CHF -106'892 vom budgetierten Betrag von CHF 561'460 ab und beträgt für das Jahr 2024 CHF 454'568. Gründe dafür sind:

- sinkende Zinsen für Fremdkapital
- kleinere Aufnahme von Schulddarlehen als angenommen

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
34 - Finanzaufwand	322'420	561'460	454'568	-106'892		-19.04
340 - Zinsaufwand	258'331	520'850	404'894	-115'956		-22.26
341 - Realisierte Kursverluste	31'472	--	--	--		--
343 - Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	32'617	40'610	47'659	7'049		17.36
349 - Verschiedener Finanzaufwand	--	--	2'014	2'014		--

3 Investitionsrechnung

Die **Investitionseinnahmen** betragen CHF 144'229 für das Rechnungsjahr 2024. Dies entspricht einer Veränderung von 144'229 (100.00%) gegenüber dem Budget 2024.

Die **Investitionsausgaben** betragen CHF 6'693'794 für das Rechnungsjahr 2024. Dies entspricht einer Veränderung von CHF -3'624'206 (-35.13%) gegenüber dem Voranschlag 2024.

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

- Gemeindehaus-Sanierung: Zeitliche Verzögerung durch Planung bereits im 2023, Rückbau ab Oktober 2024 CHF -723'000
- Primarschule Neubau und Sanierung Bauprojekt: Zeitliche Verzögerung durch Planung, 2024 nur Planungskosten daher CHF - 3'300'000
- Hallenbad-Sanierung: Zeitliche Verzögerung um sechs Monate durch Asbest- und Deckensanierung, daher Abschluss erst im 2024 CHF + 1'900'000, Schlussrechnung auf Q1 2025 erwartet
- Strassen: u.a. Verschiebung von Bauprojekten CHF - 1'100'000
- Regionalverkehr: weiterhin Verzögerung in der Sanierung von Bahnübergängen CHF - 400'000
- Wasserbau: u.a. Verschiebung von Bauprojekten CHF - 260'000
- Abwasser: u.a. Verschiebung von Bauprojekten CHF -300'000

Verschobene Projekte werden in den nächsten Rechnungsjahren nachgeholt.

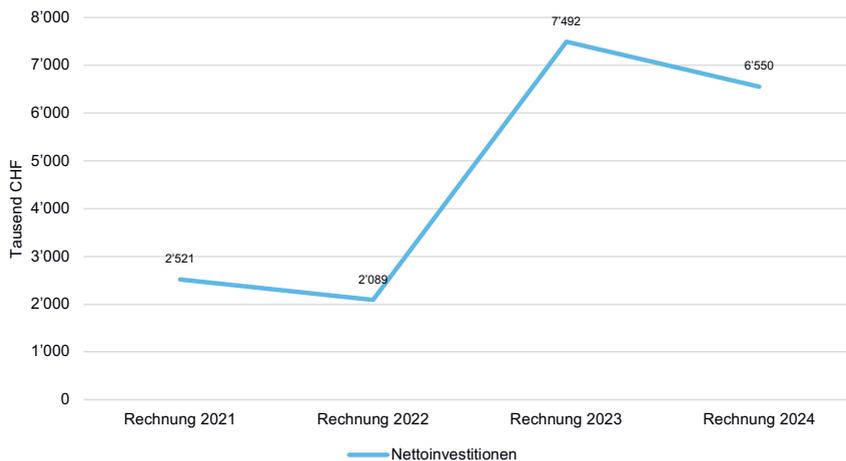
Der Gemeinderat und die Verwaltung sind weiterhin angehalten, geplante Investitionen gemäss Planung umzusetzen. Damit wird ein Investitionsstau verhindert und die Planbarkeit der finanziellen und personellen Ressourcen wird erleichtert.

Investitions-Ausgaben / -Einnahmen

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
5 - Investitionsausgaben	7'619'035	10'318'000	6'693'794	-3'624'206	↓	-35.13
50 - Sachanlagen	6'479'883	8'679'000	5'972'006	-2'706'994	↓	-31.19
501 - Strassen / Verkehrswege	810'021	1'023'000	354'946	-668'054	↓	-65.30
503 - Übriger Tiefbau	284'210	--	--	--	↗	--
504 - Hochbauten	5'260'481	7'231'000	5'143'586	-2'087'414	↓	-28.87
506 - Mobilien	53'468	350'000	373'244	23'244	↓	6.64
509 - Übrige Sachanlagen	71'704	75'000	100'230	25'230	↘	33.64
51 - Investitionen auf Rechnung Dritter	1'128'707	1'050'000	637'557	-412'443	↓	-39.28

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
512 - Wasserbau	593'362	750'000	548'613	-201'387	↘	-26.85
513 - Übriger Tiefbau	535'345	300'000	88'944	-211'056	↘	-70.35
52 - Immaterielle Anlagen	10'445	150'000	47'030	-102'970	↘	-68.65
529 - Übrige immaterielle Anlagen	10'445	150'000	47'030	-102'970	↘	-68.65
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	439'000	37'201	-401'799	↘	-91.53
564 - Eigene Investitionsbeiträge - Öffentliche Unternehmungen	--	439'000	37'201	-401'799	↘	-91.53
6 - Investitionseinnahmen	-126'698	--	-144'229	-144'229	↗	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-126'698	--	-144'229	-144'229	↗	--
631 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Kantone und Konkordate	--	--	-12'503	-12'503	↗	--
632 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Gemeinde und Gemeindezweckverbände	--	--	-25'007	-25'007	↗	--
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentli- che Unternehmungen	-126'698	--	-102'619	-102'619	↗	--
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	--	--	-4'100	-4'100	↗	--
Nettoinvestitionen	7'492'337	10'318'000	6'549'565	-3'768'435	↘	-36.52

Langfristige Darstellung Nettoinvestitionen



4 Bilanz

Details zu den Bilanzen für die Jahre 2023 und 2024:

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Differenz Rechnung 2023		%
Aktiven	45'836'314	52'470'027	6'633'713		14.47
10 - Finanzvermögen	18'276'766	19'296'002	1'019'236		5.58
100 - Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'575'956	2'522'837	-53'119		-2.06
101 - Forderungen	4'329'653	4'755'403	425'750		9.83
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	56'514	54'264	-2'250		-3.98
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	0	35'695	35'695		--
107 - Finanzanlagen	1'289'487	1'157'483	-132'004		-10.24
108 - Sachanlagen FV	10'025'156	10'770'320	745'164		7.43
14 - Verwaltungsvermögen	27'559'548	33'174'025	5'614'477		20.37
140 - Sachanlagen VV	31'288'671	36'620'906	5'332'235		17.04
142 - Immaterielle Anlagen	24'254	71'284	47'030		193.90
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	606'250	606'250	0		0.00
146 - Investitionsbeiträge	1'736'784	1'687'872	-48'912		-2.82
148 - Kumulierbare zusätzliche Abschreibungen	-6'096'412	-5'812'287	284'124		4.66
Passiven	45'836'314	52'470'027	6'633'713		14.47
20 - Fremdkapital	26'872'652	33'012'357	6'139'705		22.85
200 - Laufende Verbindlichkeiten	2'693'139	4'423'947	1'730'808		64.27
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000	5'000'000	-2'000'000		-28.57
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	552'515	695'532	143'017		25.88
205 - Kurzfristige Rückstellungen	0	246'710	246'710		--
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	16'031'800	22'000'000	5'968'200		37.23
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	595'198	646'168	50'970		8.56
29 - Eigenkapital	18'963'662	19'457'671	494'008		2.61
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	1'429'964	1'420'878	-9'086		-0.64
291 - Fonds im Eigenkapital	1'696'387	1'655'589	-40'798		-2.40
293 - Vorfinanzierungen	3'048'000	3'908'000	860'000		28.22
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'918'276	2'307'195	-611'081		-20.94
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	9'871'035	10'166'009	294'974		2.99
2990 - davon Jahresergebnis	435'453	294'974	-140'479		-32.26

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 2022	RE 2023	RE 2024	Abw. RE 2023	%
Nettoverschuldungsquotient	18.92	39.01	62.53	23.52	60.28
Selbstfinanzierungsgrad	145.02	38.74	31.89	-6.85	-17.69
Zinsbelastungsanteil	0.18	0.72	1.10	0.38	52.92

Kennzahlbeschreibung 1. Priorität	Berechnung	Richtwerte	
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschulden / 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 Jahr 2024 konnten zu rund 32% mit eigenen Mitteln finanziert werden. Es hat ein Schuldenaufbau stattgefunden.

Zinsbelastungsanteil:

Steigende Zinsen und steigende Verschuldung ergeben einen steigenden Zinsbelastungsanteil. Der Zinsbelastungsanteil wird als «gut» eingestuft.

Kennzahlen 2. Priorität

	RE 2022	RE 2023	RE 2024	Abw. RE 2023	%
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	883.87	1'927.33	3'044.70	1'117.37	57.97
Selbstfinanzierungsanteil	9.17	8.78	6.17	-2.61	-29.73
Kapitaldienstanteil	3.47	4.15	4.70	0.54	13.13
Bruttoverschuldungsanteil	60.26	77.78	92.78	15.01	19.29
Investitionsanteil	6.87	20.39	17.55	-2.83	-13.90

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 hohen Verschuldung.

Kapitaldienstanteil:

Steigende Zinsen führen zu einem steigenden Kapitaldienstanteil. Das Resultat wird mit geringer Belastung gewertet.

Bruttoverschuldungsanteil:

Läuft parallel zu den Nettoschulden und wird als «gut» eingestuft.

Investitionsanteil:

Da 2024 deutlich mehr investiert wurde als in den vergangenen Jahren, zeigt die Kennzahl nun eine mittlere Investitionstätigkeit auf.

6 Geldflussrechnung

Darstellung Cash-Flow/-Drain

	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Differenz Rechnung 2023		%
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust	435'453	294'974	-140'479		-32.26
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'135'900	1'219'213	83'313		7.33
- Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	-284'024	-284'124	-100		-0.04
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	--	--	--		--
- Zu / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	322'683	-425'750	-748'434		-231.94
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	0	-35'695	-35'695		--
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	21'313	2'250	-19'063		-89.44
- Gewinne/ + Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	31'472	-455'800	-487'272		-1'548.26
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-160'975	1'730'808	1'891'783		1'175.20
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	-1'400	246'710	248'110		17'722.14
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	125'866	143'017	17'151		13.63
+ Zu /- Abnahme Auswertungsreserve	0	0	0		--
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	1'605'125	861'086	-744'039		-46.35
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	3'231'413	3'296'688	65'275		2.02
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	--	--		--
+ Beiträge für eigene Rechnung	126'698	144'229	17'531		13.84
+ Durchlaufende Beiträge	--	--	--		--
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	126'698	144'229	17'531		13.84
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-7'619'035	-6'656'594	962'441		12.63
- Darlehen und Beteiligungen	--	--	--		--
- Durchlaufende Beiträge	--	--	--		--
- Eigene Investitionsbeiträge	--	-37'201	-37'201		--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-7'619'035	-6'693'794	925'241		12.14
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-7'492'337	-6'549'565	942'772		12.58
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	0	0	0		--
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-156'069	-768'441	-612'372		-392.37
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-156'069	-768'441	-612'372		-392.37
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-7'648'406	-7'318'006	330'399		4.32
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	-4'416'993	-4'021'319	395'674		8.96
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	967'200	5'968'200	5'001'000		517.06
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000	-2'000'000	-7'000'000		-140.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'967'200	3'968'200	-1'999'000		-33.50
Veränderung der flüssigen Mittel	1'550'207	-53'119	-1'603'326		-103.43

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 Finanzdirektorinnen und 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 im Jahr 2024 neu geschätzt und werden alle 5 Jahre den neuen Marktgegebenheiten angepasst. 2029 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:

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 Rück-erstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

Fiskalertrag

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

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

7.2 Anlagespiegel

7.2.1 Anlagespiegel Finanzvermögen

Aktien und Anteilscheine				Konto 1070
Stand per 1.1.				25'000
Veränderung				0
Stand per 31.12.				25'000
Hypotheken				Konto 1072
Stand per 1.1.				6'000
Rückzahlungen				-6'000
Stand per 31.12.				0
langfristige Finanzanlagen				
	Stiftung Leben im Alter (Alterszentrum Hof)	Darlehen Landwirtschaftsbetrieb	Darlehen Genossenschaft Tennisanlage Hinterwies	Konto 1079
Stand per 1.1.	1'050'000	184'000	24'487	1'258'487
Rückzahlung	-100'000	-12'000	-14'004	-126'004
Stand per 31.12.	950'000	172'000	10'483	1'132'483
Sachanlagen				
	Bauland Unterdorf	Baurechts-Grundstücke	Wiesen- / Wald-Parzellen	Konto 1080
Stand per 1.1.	3'189'175	2'908'900	759'500	6'857'575
Neubewertungen		217'400	123'800	341'200
Anschaffung	17'545			17'545
Stand per 31.12.	3'206'720	3'126'300	883'300	7'216'320
	Wohnhaus Holderschwendli	Wohnhaus Buchen	Schützenhaus	Übertrag
Stand per 1.1.	1'706'200	462'000	869'381	3'037'581
Neubewertungen	129'800		-144'381	-14'581
Abbruch		-462'000		-462'000
Stand per 31.12.	1'836'000	0	725'000	2'561'000
	Übertrag	Magazine/Schützenhaus	Kleiner Bären	Konto 1084
Stand per 1.1.	3'037'581	130'000	0	3'167'581
Neubewertungen	-14'581			-14'581
Anschaffung	-462'000		863'000	401'000
Stand per 31.12.	2'561'000	130'000	863'000	3'554'000

7.2.2 Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1402	1403	1404	1406	
	Grund- stücke VV	Strassen / Verkehrswege/ Abfallanlagen	Wasserbau	Übrige Tiefbauten/ Friedhof	Hoch- bauten	Mobilien	
Stand per 1.1.	53'000	7'140'831	597'947	9'796'654	21'789'551	508'334	39'886'317
Anschaffungen		455'177		555'601	5'081'314	373'244	6'465'336
Stand per 31.12.	53'000	7'596'008	597'947	10'352'255	26'870'865	881'578	46'351'653
Kum. Abschreibung per 1.1.		-1'576'475	-183'043	-1'779'121	-5'308'566	-304'829	-9'152'034
Abschreibungen		-194'900	-16'600	-268'900	-564'200	-45'800	-1'090'400
Rundung						1	1
Stand per 31.12.		-1'771'375	-199'643	-2'048'021	-5'872'766	-350'628	-10'242'433
Buchwert per 31.12.	53'000	5'824'633	398'304	8'304'234	20'998'099	530'950	36'109'220
	Übertrag	1409	1429	1454	1464	1480	Gesamttotal
		übrige Sach- anlagen	immaterielle Anlagen	Beteilig- ungen an öffentlichen Unter- nehmungen	Investitions- beitrag an öff. Unter- nehmungen	Kumulier- te zu- sätzliche Abschrei- bungen	
Stand per 1.1.	39'886'317	639'787	24'254	1'624'950	2'268'324		44'443'632
Anschaffungen	6'465'336		47'030		37'201		6'549'567
Stand per 31.12.	46'351'653	639'787	71'284	1'624'950	2'305'525		50'993'199
Kum. Abschreibung per 1.1.	-9'152'034	-85'400	0	-1'018'700	-531'540	-6'096'412	-16'884'086
Abschreibungen	-1'090'400	-42'700			-86'113		-1'219'213
Auflösung Abschr.						284'124	284'124
Rundung	1						
Stand per 31.12.	-10'242'433	-128'100	0	-1'018'700	-617'653	-5'812'288	-17'819'174
Buchwert per 31.12.	36'109'220	511'687	71'284	606'250	1'687'872	-5'812'288	33'174'025

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 31.12.2023
Bauland Unterdorf / Finanzvermögen (Erschliessung hinfällig)	Abstimmung 9.2.14 GR 2018	4'754'740.00 -1'800'000.00	340'000.00	3'206'719.60	88'020.40
Sanierung Hallenbad Buchen Realisierung Zusatznutzen (Planschbecken und Cafeteria)	Abstimmung 13. Juni 2021	6'930'000.00 810'000.00		7'413'850.13	326'149.87
Areal Buchen	Abstimmung 18.6.23				
Schule Sanierung		6'960'000.00		646'737.80	
Schule Erweiterung/Neubau		13'000'000.00		766'212.62	
		19'960'000.00		1'412'950.42	18'547'049.58

7.5 Rückstellungen

		01.01.2024	Bildung	Auflösung	31.12.2023
2050	Gleitzzeit-/Feriensaldo Personal		27'614.00		27'614.00
2055	Denkmalpflegebeiträge		178'543.00		149'396.00
2055	Kanton AR, amtliche Vermessungen		6'100.00		6'100.00
2055	Reutenenstrasse, Entschädigung an Anwohner		63'600.00		63'600.00
Total Buchwert					246'710.00

7.6 Eigenkapitalnachweis

	Spezial-Finanzierungen, Fonds	Vorfinanzierungen	Neubewertungs-Reserve FV	Bilanz-Überschuss	Total
Stand per 1.1.2024	3'126'351.14	3'048'000.00	2'918'275.70	9'871'035.30	18'963'662.14
Jahresergebnis				294'973.60	294'973.60
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-9'086.27				-9'086.27
Vorfinanzierungen		860'000.00			860'000.00
Entnahmen aus Fonds	-40'797.95				-40'797.95
Entnahmen aus Neubewertungsreserve			-611'081.05		-611'081.05
Stand per 31.12.2024	3'076'466.92	3'908'000.00	2'307'194.65	10'166'008.90	19'457'670.47

7.7 Gewährleistungsspiegel

Per 31. Dezember 2024 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.

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	3'456'117.71
geleistete Tilgungsbeiträge bis Ende 2023	-493'740.00
Tilgung / Annuität per 31.12.2024	-98'748.00
Netto-Gesamtschuld nach Amortisation per 31.12.2024	2'863'629.71

7.8 Ereignisse nach Bilanzstichtag

Es bestehen keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag mit einem wesentlichen Einfluss auf die zukünftige finanzielle Lage der Gemeinde. Einzig muss beim Baurecht Schönenbüel aufgrund der aktuellen Zinsentwicklung die Differenz des Hypothekar-Zinssatzes über 1.5% durch die Gemeinde übernommen werden.

7.9 Wesentliche Kreditüberschreitungen

Abweichungen Exekutive / Finanzen / allgemeine Verwaltung

Für die Abstimmung über den Kredit für das Vorprojekt wurde vom Gemeinderat per Nachtragskredit ein Flyer genehmigt, der beide Varianten (Sanierung und Dreifachsporthalle) gegenüberstellte.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
0120	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	27'520.00	17'000.00	-10'520.00	Die Botschafter (Flyer Dreifachturnhalle)
0220	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	376'840.70	363'800.00	-13'040.70	individuelle Lohnerhöhung und Anpassung Teuerung auf 1.5%
0220	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	33'039.35	27'000.00	-6'039.35	Erhöhung infolge neuer Einstufung (höhere Altersklasse)

Abweichungen Bauverwaltung

Die vielen Bauabnahmen im Jahr 2024 verursachten einen Mehraufwand bei den Personalkosten.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
		Bauverwaltung				
0221	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	276'221.35	263'180.00	-13'041.35	individuelle Lohnerhöhung und Mehraufwand bei Bauabnahmen

Abweichungen Hochbau / Hallenbad

Nach Abschluss der Sanierungsarbeiten konnte im August 2024 das Hallenbad seinen Betrieb wieder aufnehmen. Als würdiger Startschuss wurde eine Eröffnungsfeier veranstaltet. Diese Kosten können nicht aktiviert werden und waren ursprünglich im Voranschlag 2023 vorgesehen. Aufgrund der Verzögerungen hat sich das Bauprojekt verschoben und damit auch die Kosten für die Eröffnungsfeier.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
		Schulliegenschaften				
2170	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	617'531.35	590'400.00	-27'131.35	individuelle Lohnerhöhung und Anpassung Teuerung auf 1.5%
2170	3120.10	Wasser, Strom	104'018.50	68'100.00	-35'918.50	

		Hallenbad				
3420	3100.10	Waren-Einkauf Bad	75'795.58	150'000.00		Aufteilung Kto 3100.10 - 3112.00, 3151.00
3420	3105.00	Getränke und Verpflegungs-Einkauf	6'362.35	0.00	-6'362.35	budgetiert bei 3100.10
3420	3110.00	Büromaschinen und Mobiliar	7'701.60	0.00	-7'701.60	budgetiert bei 3100.10
3420	3111.00	Maschinen und Geräte	40'029.14	0.00	-40'029.14	budgetiert bei 3100.10
3420	3130.00	Anlässe	9'837.45	0.00	-9'837.45	Eröffnungsfest Hallenbad
3420	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'113.20	0.00	-3'113.20	Beratung Haftpflichtrecht
3420	3137.10	Pauschalsteuer	5'037.31	0.00	-5'037.31	ab 2024 pauschale MwSt-Abrechnung
3420	3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	7'834.02	0.00	-7'834.02	budgetiert bei 3100.10

Abweichungen Bildung

Im Ressort Bildung lassen sich die Kreditüberschreitungen in zwei Kategorien einteilen. Zum einem in den Bereich der Löhne der Lehrkräfte und auf der anderen Seite in benötigte Investitionen in Schulmobiliar (vgl. Anschaffung Spind) oder Kosten für die Unterstützung von externen Fachpersonen zur Erstellung von Konzepten (vgl. Erstellung TAGI-Konzept). Ein Grossteil der Kreditüberschreitungen der Löhne der Lehrkräfte im Jahre 2024 sind auf die letzten Umsetzungen der Lehrpensenanpassungen des neuen Schulgesetzes in den Zyklen 1 und 2 zurückzuführen. Die krankheitsbedingten Absenzen nahmen im vergangenen Jahr zu und sind dadurch spürbarer geworden. Die zahlenmässig grossen Jahrgänge kommen in die Oberstufe und generieren nach jeweiligen situationsbedingten Abklärungen mehr Lehrpensen.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
		Schule Zyklus 1				
2110	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'402'929.95	2'316'800.00	-86'129.95	
2110	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	238'992.70	182'500.00	-56'492.70	
		Schule Zyklus 2				
2120	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'205'810.95	2'195'700.00	-10'110.95	
2120	3110.00	Schulmobiliar, Turngeräte	40'077.64	31'900.00	-8'177.64	neue Wandtafeln CHF 13'150
		Schule Zyklus 3				
2130	3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'723'401.95	1'716'800.00	-6'601.95	GR-Beschluss 192-2023/24, ab Aug 24 zusätzlich 80-Stellenprozent
2130	3049.00	Übrige Zulagen, Zivi	12'518.60	6'000.00	-6'518.60	Kosten Bundesamt für Zivildienst
2130	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	174'075.45	162'000.00	-12'075.45	Erhöhung infolge neuer Einstufung (höhere Altersklasse)
2130	3110.00	Schulmobiliar, Turngeräte	27'755.30	21'800.00	-5'955.30	GR-Beschluss 191-2023/24, Spindanschaffung, Finkenpflicht CHF 10'180
		Tagesstrukturen				

2180	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'265.00	0.00	-5'265.00	Konzepterstellung TAGI
		Schulleitung				
2190	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	398'543.95	383'900.00	-14'643.95	individuelle Lohnerhöhung und Anpassung Teuerung auf 1.5%

Abweichungen Gesundheit / Sport / Kultur / Generationen

Die Gemeinde fördert den Breiten- und Spitzensport und unterstützt Vereine auch punktuell, wenn sie durch spezielle Förderung und Betreuung finanziell stark gefordert sind. Die Generation der Seniorinnen und Senioren wächst, die Lebenserwartung ist erfreulich hoch. Dementsprechend verbleiben mehr Kosten bei der Gemeinde. Das Alters- und Pflegeheim Boden wird seit ein paar Jahren gut und stabil geführt und ist gut ausgelastet. Es musste trotzdem ein höheres Defizit verbucht werden als geplant, weil nicht vorgesehene, hohe Personalkosten bestritten werden mussten, da der Arbeitsmarkt in der Pflege ausgetrocknet ist. Der Jahrmarkt ist der grösste Anlass der Gemeinde. Das Team, das der Generationenkommission angehört, hat den Jahrmarkt modernisiert. Die Vielfalt an Gastronomieangeboten und Unterhaltung machen den Jahrmarkt zu einem der Leuchtturmanlässe der Gemeinde.

Funk. Gliederung	Kontonr.	Name	Ist 2023	Voranschlag 2023	Abweichung	Erläuterung
		Sport und Freizeit				
3410	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'900.00	900.00	-10'000.00	GR-Beschluss 65-2024/25: Gemeindebeitrag Badminton Club Speicher Trogen
		Pflegefinanzierung				
4125	3637.01	Aufenthalt in der Gemeinde	535'174.80	360'000.00	-175'174.80	viele Bewohner/innen mit hoher Einstufung
4125	3637.02	Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	931'302.20	592'800.00	-338'502.20	viele Bewohner/innen mit hoher Einstufung
4125	3637.03	Aufenthalt in anderem Kanton	95'267.45	78'000.00	-17'267.45	
4210	3635.00	Beiträge an private Spitex-Organisationen	10'371.45	3'000.00	-7'371.45	
		Ergänzungsleistungen AHV/IV				
5220	3631.00	Beiträge an Kanton Ergänzungsleistungen IV	346'803.00	331'700.00	-15'103.00	
5320	3631.00	Beiträge an Kanton Ergänzungsleistungen AHV	525'356.00	516'400.00	-8'956.00	
		Leistungen an Alter				
5350	3632.00	Wohn- und Pflegeheim Boden	112'767.15	60'000.00	-52'767.15	Nachtragskredit GR-Beschluss 63-2024/25 CHF 25'770, Übernahme Defizit Annahme CHF 87'000
		Jugendschutz				
5440	3090.00	Weiterbildung	5'400.00	400.00	-5'000.00	Nachtragskredit GR-Beschluss 17-2024/25 CHF 4'400
		Generationen				
5460	3130.50	Jahrmarkt	28'467.85	20'700.00	-7'767.85	

Abweichungen Frühe Kindheit

Seit August 2024 werden alle Abteilungen und Dienstleistungen, welche die Kindheit, Jugend und Familien betreffen in einem Bereich geführt. Bund und Kanton haben zum Ziel gesetzt, auch den Fachbereich Frühe Kindheit professionell aufzubauen. Hier werden Dienstleistungen in der Gemeinde koordiniert und zusammengeführt, damit alle Familien dieselbe Unterstützung und den gleichen Zugang zu Angeboten der Frühen Kindheit erhalten.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
5451	3636.00	Kinderhorte und Kinderkrippen	40'000.00	15'000.00	-25'000.00	Nachtragskredit Umbau Zaun, GR-Beschluss 149-2023/24, CHF 25'000
5451	3636.10	Verein Tagesfamilien AR	27'623.76	6'050.00	-21'573.76	2'406 Betreuungsstunden, budgetiert 1'100 Std.

Abweichungen Sozialhilfe

Die Arbeitsintegrationskosten über den 2. Arbeitsmarkt sind klientenbezogen und können bei Falleintritt unter dem Jahr nicht budgetiert werden. Die entstandenen Mehrausgaben werden um die Wiedereingliederungsmassnahmen und die dadurch resultierenden Minderausgaben in den Sozialhilfekosten reduziert.

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

Durch die gesetzlich verordnete Praxisänderung der Sozialversicherungen Appenzell Ausserrhoden (SOVAR) in Bezug auf die IPV-Handhabung (Prämienverbilligung) wird die neue Handhabung in der Gemeinderechnung spürbar. Personen, welche sich nicht bis im März des Buchungsjahres angemeldet haben, erhalten keine Verbilligung mehr. Die Kosten gehen zu Lasten der Gemeinderechnung.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
5720	3637.00	Beiträge für arbeitsmarktliche Massnahmen	7'323.55	0.00	-7'323.55	
5720	3637.02	Sozialhilfe für Einwohnerinnen/Einwohner Speicher	313'396.80	200'000.00	-113'396.80	
5720	3637.06	Behördlich angeordnete Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen	126'990.65	54'000.00	-72'990.65	
5720	3637.08	Krankenkasse Prämie Selbstbehalte Krankheitskosten	31'773.20	24'000.00	-7'773.20	

Abweichungen Verkehr / Umweltschutz / Friedhof / Forstwirtschaft

Gemeindestrassen

Das Jahr, vor allem der Frühsommer, war eher nass und die Böden gesättigt und schwer. Dadurch entstanden teilweise Rutschungen, wie zum Beispiel an der Rickstrasse, welche die Infrastruktur gefährdeten. Diese Rutschung wurde wieder instand gestellt und konnte nicht budgetiert werden.

An der Gemeindestrasse Au mussten ebenfalls starke Deformierungen, welche die Sicherheit der Verkehrsteilnehmenden in Frage stellte, behoben werden.

Im Unteren Sägli wurden Synergien aufgrund Instandstellungsarbeiten durch eine private Bauherrschaft und deren Versicherungsleistungen genutzt. So wurde die Gemeindestrasse für die nächsten Jahre wieder tauglich gemacht.

Im Bereich des Dorfplatzes stehen aktuell mehrere verschiedene Kandelaber- und Leuchtentypen mit teilweise veralteten und stromfressenden Leuchtmitteln. Es wird ein harmonisches Bild angestrebt und die Kandelaber (Masten) wurden aufgrund Produktionsanpassung beschafft. Der Ersatz von drei Leuchten folgt im Frühjahr 2025.

Wasserversorgung

Das nasse Jahr machte sich ebenso bei der Wasserversorgung bemerkbar. So mussten zwei grössere Lecks ausserordentlich repariert werden. Der Abschnitt wurde in einer sinnvollen Länge ersetzt. So wurde unter anderem in der Lärchenstrasse ein Abschnitt von rund 40 Metern Hauptleitung aus den 70er Jahren erneuert.

In der mit der Gemeinde Trogen gemeinsam betriebenen Wasser-Aufbereitungsanlage mussten Filter-Membranen ausgetauscht werden. Während den jährlichen Unterhaltsarbeiten wurden Lecks festgestellt. Während dieser Zeit versorgte die Wasserversorgung Speicher die Speicherer Bevölkerung komplett mit Seewasser, welches als zweites Versorgungsstandbein fungiert. Für die Bevölkerung bestand zu keinem Zeitpunkt ein Risiko. Zudem fielen die Stromkosten für die Wasseraufbereitung höher aus als budgetiert.

Abwasserbeseitigung

Im Pumpwerk Tobel, Speicherschwendi, welches einen erheblichen Anteil des Schmutzwassers von Speicher (Vögelinsegg und der Speicherschwendi) abführt, musste ein Kompressor ersetzt werden.

Forstwirtschaft

Im Waldstrassennetz Birt-Horst wurde die lastwagenbefahrene Waldstrasse, welche die Basiserschliessung bildet, nach Jahren intensiver Nutzung periodisch erneuert. Die Strasse wurde auf einem Abschnitt von rund 1.1 Kilometer unterhalten. Der Kanton beteiligte sich mit einem grosszügigen Beitrag von rund CHF 15'000.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
		Strassenverkehr				
6150	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	450'640.20	437'075.00	-13'565.20	individuelle Lohnerhöhung und Anpassung Teuerung auf 1.5%
6150	3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'606.65	35'000.00	-7'606.65	rechtliche Beratung Haftung und Urheberrecht Dorfbrunnen CHF 9'180
6150	3140.01	Unwetterschäden	11'260.70	0.00	-11'260.70	Instandstellung Rutschung Rickstrasse, Beitrag Assekuranz CHF 8'984
6150	3141.00	Unterhalt Strassen	102'798.55	62'000.00	-40'798.55	Instandstellung Unteres Sägli in Zusammenhang mit Instandstellung durch private Bauschäden – Beitrag Versicherung CHF 16'000, ausserordentliche Instandstellung Au, Speicherschwendli gefährliche Senkungen CHF 22'581
6150	3149.00	Unterhalt Strassenbeleuchtung	34'293.28	26'000.00	-8'293.28	Kandelaber Dorf (für Ersatz/ Vereinheitlichung auf LED-Beleuchtung)
		Regionalverkehr				
6220	3634.00	Abgeltung Appenzeller Bahnen AG + Postauto	909'240.00	865'050.00	-44'190.00	
		Wasserversorgung				
7100	3142.00	Unterhalt Wasserbau	158'763.50	140'000.00	-18'763.50	Zwei grössere Lecks Lärchenstrasse und Almenweg/ Sägli
7100	3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	190'800.00	180'800.00	-10'000.00	
7100	3702.00	Aufbereitungsanlage Speicher-Trogen	51'078.63	30'000.00	-21'078.63	Höhere Stromkosten rund CHF 2'800, Ersatz von defekten Filtermembranen CHF 13'925, höhere Ausgaben Maschinen- und Geräteunterhalt CHF 9'000
		Abwasserbeseitigung				
7200	3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'200.32	15'000.00	-5'200.32	Ersatz Kompressor Pumpwerk Tobel, Speicherschwendli
		Forstwirtschaft				
8200	3141.00	Unterhalt Strassen, Wege	42'406.95	29'000.00	-13'406.95	Unterhalt Waldstrasse Birt-Horst, Beitrag Kanton CHF 15'000

Abweichungen Liegenschaften im Finanzvermögen

Nachdem das Schützenhaus auf ein Jahr Betrieb zurückblicken konnte und mit der Ausstattung Erfahrung gesammelt werden konnte, wurde diese mittels einen Nachtragskredit ergänzt.

Funk. Gliederung	Konto	Name	Ist 2024	Voranschlag 2024	Differenz	Erläuterung
		Liegenschaften Finanzvermögen				
9630	3430.00	Schützenhaus	20'860.85	6'700.00	-14'160.85	GR-Beschluss 124-2023/24, Anschaffung Mobiliar und Ausstattung

7.10 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Darstellung Ergebnisse

Erfolgsrechnung Aufwand (Artengliederung)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
3 - Aufwand	33'034'694	34'380'335	33'824'493	-555'842	↘	-1.62
30 - Personalaufwand	13'271'355	14'463'445	14'314'398	-149'047	↘	-1.03
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	326'599	338'480	333'619	-4'861	↘	-1.44
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'975'784	5'468'270	5'303'080	-165'190	↘	-3.02
302 - Löhne der Lehrpersonen	5'839'812	6'229'300	6'332'143	102'843	↗	1.65
305 - Arbeitgeberbeiträge	1'912'321	2'138'450	2'099'178	-39'272	↘	-1.84
309 - Übriger Personalaufwand	187'744	272'945	218'705	-54'240	↘	-19.87
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'146'694	6'478'345	5'867'456	-610'889	↘	-9.43
310 - Material und Warenaufwand	896'687	921'020	816'725	-104'295	↘	-11.32
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	378'734	453'460	491'036	37'576	↗	8.29
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	492'269	666'030	606'748	-59'282	↘	-8.90
313 - Dienstleistungen und Honorare	1'559'975	1'702'085	1'496'546	-205'539	↘	-12.08
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'989'053	1'789'480	1'716'446	-73'034	↘	-4.08
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	383'583	391'010	351'265	-39'745	↘	-10.16
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	258'850	335'040	278'614	-56'426	↘	-16.84
317 - Spesenentschädigung	121'000	196'720	132'801	-63'919	↘	-32.49
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	61'064	--	-37'073	-37'073	↘	--
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	5'479	23'500	14'348	-9'152	↘	-38.94
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'049'600	1'101'000	1'133'100	32'100	↗	2.92
330 - Sachanlagen VV	1'049'600	1'101'000	1'133'100	32'100	↗	2.92
34 - Finanzaufwand	322'420	561'460	454'568	-106'892	↘	-19.04
340 - Zinsaufwand	258'331	520'850	404'894	-115'956	↘	-22.26
341 - Realisierte Kursverluste	31'472	--	--	--		--
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	32'617	40'610	47'659	7'049	↗	17.36
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-14'100	--	50'970	50'970	↗	--
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	37'600	--	50'970	50'970	↗	--
351 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-51'700	--	--	--		--
36 - Transferaufwand	10'132'936	11'505'685	10'850'125	-655'560	↘	-5.70

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
360 - Ertragsanteile an Dritte	3'468	12'580	8'997	-3'583	↘	-28.48
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	276'654	1'349'700	261'884	-1'087'816	↘	-80.60
362 - Finanz- und Lastenausgleich	441'200	460'000	353'200	-106'800	↘	-23.22
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'325'314	9'601'485	10'139'931	538'446	↗	5.61
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	86'300	81'920	86'113	4'193	↗	5.12
38 - Ausserordentlicher Aufwand	1'871'840	--	860'000	860'000	↗	--
384 - Ausserordentlicher Finanzaufwand	23'840	--	--	--		--
389 - Einlagen in das Eigenkapital	1'848'000	--	860'000	860'000	↗	--
39 - Interne Verrechnungen	221'208	240'400	242'799	2'399	↗	1.00
390 - Material- und Warenbezüge	16'000	21'520	21'520	0	↗	0.00
391 - Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0	↗	0.00
392 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	61'560	69'960	69'960	0	↗	0.00
393 - Betriebs- und Verwaltungskosten	98'820	98'820	102'620	3'800	↗	3.85
394 - kalk. Zinsen und Finanzaufwand	34'828	40'100	38'699	-1'401	↘	-3.49

Erfolgsrechnung Ertrag (Artengliederung)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
4 - Ertrag	33'470'146	33'708'035	34'119'467	411'432	↗	1.22
40 - Fiskalertrag	22'032'685	20'484'000	21'934'401	1'450'401	↗	7.08
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	17'134'691	17'063'700	18'116'652	1'052'952	↗	6.17
401 - Direkte Steuern juristische Personen	1'762'647	920'500	1'087'181	166'681	↗	18.11
402 - übrige Direkte Steuern	2'748'437	2'100'000	2'339'116	239'116	↗	11.39
403 - Besitz und Aufwandsteuern	386'910	399'800	391'451	-8'349	↘	-2.09
42 - Entgelte	3'766'576	3'888'530	3'932'159	43'629	↗	1.12
420 - Ersatzabgaben	207'779	240'000	275'616	35'616	↗	14.84
421 - Gebühren von Amtshandlungen	353'724	303'000	304'030	1'030	↗	0.34
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	115'125	130'000	131'037	1'037	↗	0.80
423 - Schul- und Kursgelder	272'041	233'050	264'391	31'341	↗	13.45
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'369'010	1'525'280	1'465'956	-59'324	↘	-3.89
425 - Erlös aus Verkäufen	865'390	938'100	908'860	-29'240	↘	-3.12
426 - Rückerstattungen	471'011	387'700	442'906	55'206	↗	14.24

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
427 - Bussen	3'780	3'300	4'220	920	↗	27.88
429 - Übrige Entgelte	108'715	128'100	135'143	7'043	↗	5.50
44 - Finanzertrag	264'351	813'210	737'228	-75'982	↘	-9.34
440 - Zinsertrag	21'221	19'400	33'599	14'199	↗	73.19
443 - Liegenschaftenertrag FV	209'035	191'290	202'275	10'985	↗	5.74
444 - Wertberichtigungen Anlagen FV	--	550'000	455'800	-94'200	↘	-17.13
446 - Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	5'000	10'000	11'293	1'293	↗	12.93
447 - Liegenschaftenertrag VV	29'095	42'520	34'261	-8'259	↘	-19.42
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	43'868	30'000	43'320	13'320	↗	44.40
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	1'400	--	--	--		--
451 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	42'468	30'000	43'320	13'320	↗	44.40
46 - Transferertrag	6'682'809	7'897'010	6'936'351	-960'659	↘	-12.16
460 - Ertragsanteile	5'562	4'000	--	-4'000	↘	--
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	1'881'375	1'862'100	1'940'095	77'995	↗	4.19
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	4'789'388	6'025'910	4'988'945	-1'036'965	↘	-17.21
469 - Verschiedener Transferertrag	6'485	5'000	7'311	2'311	↗	46.22
48 - Ausserordentlicher Ertrag	284'024	284'000	284'124	124	→	0.04
489 - Entnahmen aus dem Eigenkapital	284'024	284'000	284'124	124	→	0.04
49 - Interne Verrechnungen	221'208	240'400	242'799	2'399	→	1.00
490 - Material- und Warenbezüge	16'000	21'520	21'520	0	→	0.00
491 - Dienstleistungen	10'000	10'000	10'000	0	→	0.00
492 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	61'560	69'960	69'960	0	→	0.00
493 - Betriebs- und Verwaltungskosten	98'820	98'820	102'620	3'800	↗	3.85
494 - kalk. Zinsen und Finanzaufwand	34'828	40'100	38'699	-1'401	↘	-3.49
9 - Abschluss / Bilanzübernahme	174'625	70'885	9'086	-61'799	↘	-87.18
90 - Abschluss Erfolgsrechnung	174'625	70'885	9'086	-61'799	↘	-87.18
901 - Spezialfinanzierungen und Fonds	174'625	70'885	9'086	-61'799	↘	-87.18

7.11 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-2'030'795	-1'933'970	-2'750'104	-816'134	↘	-42.20
01 - Legislative und Exekutive	-630'272	-513'080	-496'403	16'678	↗	3.25
02 - Allgemeine Dienste	-1'400'523	-1'420'890	-2'253'701	-832'811	↘	-58.61
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-143'705	-237'015	-198'834	38'181	↗	16.11
14 - Allgemeines Rechtswesen	-165'013	-208'255	-190'778	17'477	↗	8.39
15 - Feuerwehr	-	-	-	-		
16 - Verteidigung	-65'689	-60'300	-71'005	-10'705	↘	-17.75
2 - BILDUNG	-11'189'332	-10'480'040	-10'114'433	365'607	↗	3.49
21 - Obligatorische Schule	-10'953'058	-10'240'340	-9'935'423	304'917	↗	2.98
22 - Sonderschulen	-230'787	-234'500	-173'815	60'685	↗	25.88
29 - Übriges Bildungswesen	-5'486	-5'200	-5'195	6	↗	0.11
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-513'824	-1'129'750	-858'061	271'689	↗	24.05
31 - Kulturerbe	-38'918	-191'250	-196'572	-5'322	↘	-2.78
32 - Übrige Kultur	-100'029	-124'740	-99'992	24'748	↗	19.84
34 - Sport und Freizeit	-242'172	-729'430	-514'376	215'054	↗	29.48
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-132'705	-84'330	-47'121	37'209	↗	44.12
4 - GESUNDHEIT	-1'519'073	-1'548'800	-2'047'401	-498'601	↘	-32.19
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-1'032'796	-1'030'800	-1'561'744	-530'944	↘	-51.51
42 - Ambulante Krankenpflege	-486'277	-518'000	-485'657	32'343	↗	6.24
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-2'586'335	-2'658'545	-2'736'703	-78'158	↘	-2.94
52 - Invalidität	-300'701	-331'700	-346'803	-15'103	↘	-4.55
53 - Alter und Hinterlassene	-668'435	-614'900	-676'660	-61'760	↘	-10.04
54 - Familie und Jugend	-497'025	-547'525	-514'598	32'927	↗	6.01
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-1'091'242	-1'134'970	-1'169'662	-34'692	↘	-3.06
59 - Übrige Soziale Wohlfahrt	-28'932	-29'450	-28'981	469	↗	1.59
6 - VERKEHR	-1'938'057	-1'925'885	-1'864'979	60'906	↗	3.16
61 - Strassenverkehr	-1'036'288	-980'165	-872'326	107'839	↗	11.00
62 - Öffentlicher Verkehr	-901'769	-945'720	-992'652	-46'932	↘	-4.96
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-637'451	-558'600	-516'899	41'701	↗	7.47
71 - Wasserversorgung	-	-	-	-		
72 - Abwasserbeseitigung	-	-	-	-		
73 - Abfallwirtschaft	-	-	-	-		
76 - Bau und Umwelt	-160'781	-118'360	-108'345	10'015	↗	8.46
77 - Übriger Umweltschutz	-87'649	-127'230	-128'523	-1'293	↘	-1.02
79 - Raumordnung	-389'021	-313'010	-280'031	32'979	↗	10.54
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-97'160	-132'750	-116'405	16'345	↗	12.31

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
81 - Landwirtschaft	-34'489	-26'700	-20'813	5'887	↗	22.05
82 - Forstwirtschaft	-54'795	-107'650	-91'087	16'563	↗	15.39
84 - Tourismus	-9'282	1'200	-4'845	-6'045	↘	-503.75
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	1'405	400	340	-60	↘	-15.00
9 - FINANZEN UND STEUERN	21'178'181	19'964'595	21'561'741	1'597'146	↗	8.00
91 - Steuern	21'599'114	20'098'700	21'596'247	1'497'547	↗	7.45
93 - Finanz- und Lastenausgleich	-441'200	-460'000	-353'200	106'800	↗	23.22
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	13'781	320'895	311'383	-9'512	↘	-2.96
97 - Rückverteilungen	6'485	5'000	7'311	2'311	↗	46.22
Summe: GH - Gesamthaushalt	435'453	-672'300	294'974	976'274	↗	150.19

7.12 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
Gesamthaushalt	-7'492'337	-10'318'000	-6'549'565	3'768'435	↗	36.52
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-31'460	-1'000'000	-277'818	722'182	↗	72.22
02 - Allgemeine Dienste	-31'460	-1'000'000	-277'818	722'182	↗	72.22
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-31'460	-1'000'000	-277'818	722'182	↗	72.22
0290 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-31'460	-1'000'000	-277'818	722'182	↗	72.22
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-53'468	-90'000	-129'113	-39'113	↘	-43.46
15 - Feuerwehr	-53'468	-90'000	-129'113	-39'113	↘	-43.46
150 - Feuerwehr	-53'468	-90'000	-129'113	-39'113	↘	-43.46
1500 - Feuerwehr	-53'468	-90'000	-129'113	-39'113	↘	-43.46
2 - BILDUNG	-1'574'802	-4'420'000	-1'124'774	3'295'226	↗	74.55
21 - Obligatorische Schule	-1'574'802	-4'420'000	-1'124'774	3'295'226	↗	74.55
217 - Schulliegenschaften	-1'574'802	-4'420'000	-1'124'774	3'295'226	↗	74.55
2170 - Schulliegenschaften	-1'574'802	-4'420'000	-1'124'774	3'295'226	↗	74.55

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Differenz Budget 2024		%
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-3'632'940	-1'700'000	-3'678'723	-1'978'723	↘	-116.40
34 - Sport und Freizeit	-3'632'940	-1'700'000	-3'678'723	-1'978'723	↘	-116.40
341 - Sport	-29'178	--	--	--		--
3410 - Sport	-29'178	--	--	--		--
342 - Hallenbad, Saal	-3'603'762	-1'700'000	-3'678'723	-1'978'723	↘	-116.40
3420 - Hallenbad, Saal	-3'603'762	-1'700'000	-3'678'723	-1'978'723	↘	-116.40
6 - VERKEHR	-810'021	-1'722'000	-636'278	1'085'722	↗	63.05
61 - Strassenverkehr	-810'021	-1'283'000	-599'077	683'923	↗	53.31
615 - Gemeindestrassen	-810'021	-1'283'000	-599'077	683'923	↗	53.31
6150 - Gemeindestrassen	-810'021	-1'283'000	-599'077	683'923	↗	53.31
62 - Öffentlicher Verkehr	--	-439'000	-37'201	401'799	↗	91.53
622 - Regionalverkehr	--	-439'000	-37'201	401'799	↗	91.53
6220 - Regionalverkehr	--	-439'000	-37'201	401'799	↗	91.53
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-1'389'646	-1'386'000	-702'860	683'140	↗	49.29
71 - Wasserversorgung	-487'943	-861'000	-504'166	356'834	↗	41.44
710 - Wasserversorgung	-487'943	-861'000	-504'166	356'834	↗	41.44
7100 - Wasserversorgung	-487'943	-861'000	-504'166	356'834	↗	41.44
72 - Abwasserbeseitigung	-545'790	-450'000	-135'974	314'026	↗	69.78
720 - Abwasserbeseitigung	-545'790	-450'000	-135'974	314'026	↗	69.78
7200 - Abwasserbeseitigung	-545'790	-450'000	-135'974	314'026	↗	69.78
73 - Abfallwirtschaft	-71'704	-75'000	-100'230	-25'230	↘	-33.64
730 - Abfallwirtschaft	-71'704	-75'000	-100'230	-25'230	↘	-33.64
7300 - Abfallwirtschaft	-71'704	-75'000	-100'230	-25'230	↘	-33.64
77 - Übriger Umweltschutz	-284'210	--	37'510	37'510	↗	--
771 - Friedhof und Bestattung	-284'210	--	37'510	37'510	↗	--
7710 - Friedhof und Bestattung	-284'210	--	37'510	37'510	↗	--

