



Gemeinderat

GEMEINDE HERISAU

Finanzplanung 2016 - 2020



Inhalt

1	Einführung	III
1.1	Allgemeines	III
1.2	Annahmen	IV
1.2.1	Indikatoren für die automatisierte Hochrechnung	IV
1.2.2	Manuelle Planungswerte	V
1.2.3	Realisierungsgrad der Investitionsvorhaben	V
1.3	Gesamtübersicht	VI
2	Erfolgsrechnung	1
2.1	Gestufter Erfolgsausweis	1
2.2	Artengliederung.....	3
3	Investitionsrechnung	4
4	Planbilanz	10
5	Anhang	12
5.1	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	12
5.2	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung.....	14
5.3	Finanzkennzahlen.....	15
5.4	Funktionale Gliederung	18

1 Einführung

1.1 Allgemeines

Der Finanzplan bietet dem Parlament als Planungsinstrument die Gelegenheit, sich zur Finanz- und Investitionspolitik zu äussern und Einfluss auf die strategische Führung und die Entwicklung der Gemeinde zu nehmen. Durch die Diskussion im Einwohnerrat wird der Finanzplan zu einem Führungsinstrument, auf das sich die Exekutive und die Gemeindeverwaltung in ihrer Tätigkeit abstützen können.

Das Ziel dieser Planung ist es, die Entwicklung der Erfolgsrechnung aufzuzeigen, die anstehenden Investitionen möglichst vollständig aufzulisten und gleichzeitig die zeitlichen und inhaltlichen Prioritäten aufzuzeigen. Mit Bezug auf die Kapitalbeschaffung und die Mittelverwendung bildet der Finanzplan eine wertvolle Grundlage für die längerfristige Liquiditätsplanung. Der Finanzplan soll die Entwicklung der Gemeindefinanzen in einer Gesamtbetrachtung darstellen. Mit diesem Planungsinstrument werden noch keine Kredite gesprochen.

Betreffend die Aussagekraft des Finanzplanes liegt eine Periode von fünf Jahren an der obersten Grenze. Es gestaltet sich als sehr komplex, die Entwicklung für diesen Zeitraum verbindlich einzuschätzen. Viele Zahlen stützen sich auf Annahmen und Prognosen ab. Dass die künftige Investitionstätigkeit und die kommenden Rechnungsergebnisse vollumfänglich den im Finanzplan aufgezeigten Tendenzen und Planungswerten entsprechen sollten, wäre ein zu hoher Anspruch an dieses Planungsinstrument.

Die Finanzpolitik der Gemeinde orientiert sich an deren Aufgaben, den mittelfristigen Finanzierungsmöglichkeiten sowie nach dem ausgewiesenen Bedarf. Dieser Plan zeigt die mögliche Realisierung der wichtigsten Vorhaben der nächsten Jahre auf und versucht deren finanzielle Konsequenzen zu verdeutlichen.

1.2 Annahmen

1.2.1 Indikatoren für die automatisierte Hochrechnung

Grundlage der Finanzplanung bilden die sogenannten Bezugsgrössen. Sie sind die Parameter aufgrund deren sich die Hochrechnung automatisiert durchführen lässt. Als Basis für die Hochrechnung gilt das Rechnungsjahr 2015. Dies als konsequente Folge der im Jahr 2013 eingeführten zeitlichen Trennung der Erstellung von Voranschlag und Finanzplan. Die Zahlen des vergangenen Rechnungsjahres haben hinsichtlich der Aktualität einen klaren Vorteil gegenüber dem Voranschlag.

Als Bezugsgrössen lassen sich sowohl feste als auch variable Werte definieren. Folgende Abbildung 1 zeigt die für die Planungsperiode 2016-2020 festgelegten Indikatoren.

Finanzplan Bezugsgrösse pro Periode Matrix								
Code	Beschreibung	Einheiten...	Typ	2016	2017	2018	2019	2020
ABS04								
ABS05	Abschreibungen 5 Jahre	%	3	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
ABS10	Abschreibungen 10 Jahre	%	3	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
ABS25	Abschreibungen 25 Jahre	%	3	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
ABS40	Abschreibungen 40 Jahre	%	3	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50
EINW	Einwohnerzahl	EINW	Dynamische...	15'850.00	15'900.00	15'950.00	16'000.00	16'050.00
FINANZ	Finanzierungen neu	%	Bilanz Index	1.00	1.50	1.60	1.80	2.00
PERS	Personalaufwand allgemein	%	Kumulierter L...	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
STEU	Steuereinheit	EINH	Dynamische...	4.10	4.10	4.10	4.10	4.10
TEUEPERS	Teuerung Personalaufwand	%	Kumulierter L...			0.20	0.40	0.80
TEUESACH	Teuerung Sachaufwand	%	Kumulierter L...			0.20	0.40	0.80
VORTRAG	Vortrag ohne Hochrechnung	%	Kumulierter L...					

Abb. 1: Bezugsgrössen

Analog der Jahresrechnung 2015 gilt auch für den Finanzplan 2016-2020 die **Abschreibungspraxis** gemäss HRM2. Hierbei werden die Anlagen über eine bestimmte Nutzungsdauer abgeschrieben. Grundsätzlich übernimmt das Finanzplanmodul die Abschreibungen aus der Anlagenbuchhaltung. Für alle geplanten Investitionen welche erst zwischen 2016-2020 aktiviert werden, berechnet das Modul die Abschreibungshöhe aufgrund der Bezugsgrössen ABS04 bis ABS25.

Der durchschnittliche **Zinssatz** auf dem bestehenden Fremdkapital beträgt 1,33%. Die Zinssätze für 10jährige Darlehen liegen momentan bei 0,5%. Gemäss den neusten Prognosen von verschiedenen Stellen wird das Zinsniveau in den nächsten Monaten weiterhin auf tiefem Niveau bleiben. Wie Abb. 1 unter der Bezugsgrösse FINANZ zeigt, rechnet der Finanzplan für 2016 mit einem durchschnittlichen Zinssatz von 1,0%, für 2017 mit 1,5% und ab 2018 mit einem steigenden Zinssatz von bis zu 2,0%.

Ab 2016 wird mit einer jährlichen Zunahme von 1,0% beim allgemeinen **Personalaufwand** und einer teuerungsbedingten Zunahme zwischen 0,2% im Jahr 2018 und bis zu 0,8% im Jahr 2020 gerechnet.

Die Gemeinde bestimmt den **Steuersatz** für die natürlichen Personen. Dieser liegt seit fünf Jahren bei 4,1 Einheiten und bleibt auch für die Planperiode 2016-2020 unverändert. Bei den natürlichen Personen wurde mit einem jährlichen Wachstum von 2,0% gerechnet. Bei den juristischen Personen wird von einer stagnierenden Entwicklung ausgegangen.

Gestützt auf die Prognosen von verschiedenen Konjunkturforschungsstellen wie BAK, KOF und Grossbanken wird für das Jahr 2018 mit einer **Sachteuerung** von 0,2% und ab 2019 bis 2020 mit einem stetigen Anstieg bis 0,8% gerechnet.

1.2.2 Manuelle Planungswerte

Neben den Indikatoren für die automatisierte Hochrechnung basiert auch der Finanzplan 2016-2020 auf zahlreichen manuellen Planungswerten. Diese werden von den einzelnen Abteilungen bereitgestellt und durch die Finanzverwaltung verarbeitet. Die zentralsten Planungswerte bzw. deren Auswirkungen werden im Kapitel 5.1 und 5.2 beschrieben. Bezüglich der Planwerte der Steuererträge wurden folgende Überlegungen gemacht.

Für die Planung der Steuereinnahmen bei den juristischen Personen ist unter anderem die Entwicklung des BIP zentral. Hierbei stützt sich die Finanzverwaltung auf den Prognosen des Staatssekretariats für Wirtschaft (SECO) ab, welches für das Jahr 2016 ein Wachstum von 1,5 % und für das Jahr 2017 1,9 % voraussagt. Für die Festlegung der Steuern der juristischen Personen ist der Kanton zuständig. Seit dem 01. Januar 2015 gilt ein neuer Gewinnsteuersatz von 6.5 %, vorher lag er seit 2008 bei 6.0 %. Von diesen Steuererträgen gehen 55 % an die Gemeinden, unabhängig vom jeweiligen Finanzbedarf.

Dank diesem tiefen Steuersatz hat in den letzten Jahren die Anzahl der Steuerpflichtigen stark zugenommen. Es wird davon ausgegangen, dass in den nächsten Jahren nur noch eine geringe Zunahme der Pflichtigen zu erwarten ist. Weiter wird erwartet, dass die sehr hohen Erträge 2015 in den nächsten zwei Jahren nicht mehr erreicht werden. Im Jahre 2016 wird mit tieferen Einnahmen gerechnet. Bei einzelnen Firmen wird es wegen geringeren Erträgen im Export zu Rückzahlungen für das Jahr 2015 kommen. Ab dem Jahre 2017 wird mit einem jährlichen Wachstum von 2,5 % gerechnet.

Die Steuererträge der natürlichen Personen lagen im Jahr 2015 um 1,56 Mio. Franken oder 3,7 % über dem Vorjahr. Ein Grund für diese Zunahme liegt bei der hohen Bautätigkeit in den letzten Jahren und der Zunahme der Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner. Bei diesen Steuererträgen wird ab dem Jahre 2017 ein jährliches Wachstum von 2 % angenommen.

Separatsteuern: Es ist ausserordentlich schwierig, die Separatsteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) für einen Zeitraum von fünf Jahren vorzusehen. Für diese Planung wurden die Werte der Jahresrechnung 2015 übernommen. Diese entsprechen etwa dem durchschnittlichen Ertrag der letzten fünf Jahre.

1.2.3 Realisierungsgrad der Investitionsvorhaben

In der Vergangenheit wurden immer bedeutend mehr Investitionen in die Planung aufgenommen, als schlussendlich realisiert wurden. In den Jahren 2011 und 2015 betrug der effektive Nettoinvestitionen im Durchschnitt 72% des Voranschlags.

Für die Berechnung der Kennzahlen im Kapitel 5.3 wurde bei den Investitionen ab dem Jahre 2017 ein Realisierungsgrad von 75% angenommen. Es kann nicht davon ausgegangen werden, dass alle aufgeführten Projekte in der geplanten Zeit realisiert werden. Verzögerungen wird es immer wieder geben. Um nicht realitätsfremde Kennzahlen ausweisen zu müssen, wurde ein Realisierungsgrad, in dieser Planung von 75%, für die Berechnung der Werte angenommen. Diese Praxis wenden auch andere Städte in ihrer Finanzplanung an. Die Zahlen werden in der Gesamtübersicht Kapitel 1.3 auf der letzten Zeile aufgeführt.

1.3 Gesamtübersicht

Gesamtübersicht	Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
Erfolgsrechnung						
Betrieblicher Aufwand	88'167'504	90'876'144	91'282'740	91'506'107	93'212'578	94'328'319
Betrieblicher Ertrag	89'482'981	89'305'193	89'962'304	90'701'817	91'840'022	93'037'371
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'315'477	-1'570'951	-1'320'436	-804'290	-1'372'556	-1'290'948
Ergebnis aus Finanzierung	-214'824	-243'666	-359'447	-475'902	-645'096	-737'601
Operatives Ergebnis	1'100'653	-1'814'617	-1'679'883	-1'280'192	-2'017'652	-2'028'549
Ausserordentliches Ergebnis	502'205	491'000	491'000	491'000	470'000	470'000
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrags- überschuss	-107'587	43'064	79'620	355'205	683'429	673'104
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'495'271	-1'280'553	-1'109'263	-433'987	-864'223	-885'445
Investitionsrechnung						
Investitionsausgaben	-10'618'551	-10'933'000	-10'221'000	-15'982'000	-19'801'000	-18'805'000
Investitionseinnahmen	2'094'766	1'328'000	1'125'000	505'000	4'550'000	4'000'000
Nettoinvestitionen	-8'523'786	-9'605'000	-9'096'000	-15'477'000	-15'251'000	-14'805'000
Nettoinvestitionen Realisierungsgrad 75% (nur für Finanzkennzahlen, ab 2017)	-8'523'786	-9'605'000	-6'822'000	-11'607'750	-11'438'250	-11'103'750

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufteter Erfolgsausweis	Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
Betrieblicher Aufwand	88'167'504	90'876'144	91'282'740	91'506'107	93'212'578	94'328'319
Personalaufwand	35'161'749	36'028'085	36'421'568	36'962'624	37'609'023	38'398'424
Sach- und übriger Aufwand	21'446'565	21'760'008	21'748'455	21'664'372	22'178'812	21'890'949
Abschreibungen	6'845'869	6'805'835	6'878'757	6'677'780	7'254'244	7'718'320
Einlagen	2'025	2'025	2'025	2'025	2'025	2'025
Transferaufwand	24'711'297	26'280'191	26'231'935	26'199'306	26'168'474	26'318'601
Betrieblicher Ertrag	89'482'981	89'305'193	89'962'304	90'701'817	91'840'022	93'037'371
Fiskalertrag	55'531'813	56'130'813	57'175'813	58'246'813	59'330'813	60'442'813
Entgelte	16'535'700	16'054'700	16'074'700	16'086'595	16'087'384	16'100'978
Verschiedene Erträge	214'722	4'745	4'745	4'745	4'745	4'745
Entnahmen Fonds	54'321	53'300	53'300	53'300	53'300	53'300
Transferertrag	17'146'426	17'061'635	16'653'746	16'310'364	16'363'780	16'435'535
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'315'477	-1'570'951	-1'320'436	-804'290	-1'372'556	-1'290'948
Finanzaufwand	1'235'396	1'234'240	1'324'021	1'440'476	1'609'670	1'702'175
Finanzertrag	1'020'572	990'574	964'574	964'574	964'574	964'574

Erfolgsrechnung

Gestufte Erfolgsausweis	Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
Ergebnis aus Finanzierung	-214'824	-243'666	-359'447	-475'902	-645'096	-737'601
Operatives Ergebnis	1'100'653	-1'814'617	-1'679'883	-1'280'192	-2'017'652	-2'028'549
Ausserordentlicher Ertrag	502'205	491'000	491'000	491'000	470'000	470'000
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	-107'587	43'064	79'620	355'205	683'429	673'104
Ausserordentliches Ergebnis	394'618	534'064	570'620	846'205	1'153'429	1'143'104
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'495'271	-1'280'553	-1'109'263	-433'987	-864'223	-885'445

2.2 Artengliederung

Artengliederung	Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
3 Aufwand	90'752'510	93'460'557	94'060'590	94'397'356	96'383'077	97'531'267
30 Personalaufwand	35'161'749	36'028'085	36'421'568	36'962'624	37'609'023	38'398'424
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	21'446'565	21'760'008	21'748'455	21'664'372	22'178'812	21'890'949
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'845'869	6'805'835	6'878'757	6'677'780	7'254'244	7'718'320
34 Finanzaufwand	1'235'396	1'234'240	1'324'021	1'440'476	1'609'670	1'702'175
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'025	2'025	2'025	2'025	2'025	2'025
36 Transferaufwand	24'711'297	26'280'191	26'231'935	26'199'306	26'168'474	26'318'601
39 Interne Verrechnungen	1'349'610	1'350'173	1'453'829	1'450'773	1'560'829	1'500'773
4 Ertrag	-92'355'368	-92'136'940	-92'871'707	-93'608'164	-94'835'425	-95'972'718
40 Fiskalertrag	-55'531'813	-56'130'813	-57'175'813	-58'246'813	-59'330'813	-60'442'813
42 Entgelte	-16'535'700	-16'054'700	-16'074'700	-16'086'595	-16'087'384	-16'100'978
43 Verschiedene Erträge	-214'722	-4'745	-4'745	-4'745	-4'745	-4'745
44 Finanzertrag	-1'020'572	-990'574	-964'574	-964'574	-964'574	-964'574
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-54'321	-53'300	-53'300	-53'300	-53'300	-53'300
46 Transferertrag	-17'146'426	-17'061'635	-16'653'746	-16'310'364	-16'363'780	-16'435'535
48 Ausserordentlicher Ertrag	-502'205	-491'000	-491'000	-491'000	-470'000	-470'000
49 Interne Verrechnungen	-1'349'610	-1'350'173	-1'453'829	-1'450'773	-1'560'829	-1'500'773
9 Abschlusskonten	107'587	-43'064	-79'620	-355'205	-683'429	-673'104
90 Abschluss Erfolgsrechnung	107'587	-43'064	-79'620	-355'205	-683'429	-673'104
Gesamtergebnis (negative = Ertragsüberschuss)	-1'495'271	1'280'553	1'109'263	433'987	864'223	885'445

3 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	568'490	2'020'000	545'000	2'895'000	405'000	25'000
02 Allgemeine Dienste	568'490	2'020'000	545'000	2'895'000	405'000	25'000
022 Allgemeine Dienste, übrige	163'540	90'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220 Übrige allgemeine Dienste	163'540	90'000	25'000	25'000	25'000	25'000
5060.02 Mobilien						
5200.01 Software	163'540	90'000	25'000	25'000	25'000	25'000
029 Verwaltungsliegenschaften	404'950	1'930'000	520'000	2'870'000	380'000	
0290 Verwaltungsliegenschaften	404'950	1'930'000	520'000	2'870'000	380'000	
5040.01 Hochbauten	648'314	1'930'000	520'000	2'870'000	380'000	
6310.01 Kantonsbeiträge	-243'364					
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEI- DIGUNG	149	200'000	220'000			
15 Feuerwehr	149	200'000	220'000			
150 Feuerwehr	149	200'000	220'000			
1500 Feuerwehr	149	200'000	220'000			
5060.01 Fahrzeuge und Maschinen	149	200'000	220'000			
2 BILDUNG	758'299	1'088'000	3'080'000	2'660'000	570'000	100'000
21 Obligatorische Schule	758'299	1'088'000	3'080'000	2'660'000	570'000	100'000
217 Schulliegenschaften	758'299	1'088'000	3'080'000	2'660'000	570'000	100'000
2170 Schulliegenschaften	758'299	1'088'000	3'080'000	2'660'000	570'000	100'000
5030.00 Übriger Tiefbau			270'000			

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
5040.01	Hochbauten	661'266	1'088'000	2'810'000	2'700'000	650'000	100'000
5060.02	Mobilien	162'253					
6310.01	Kantonsbeiträge	-65'220			-40'000	-80'000	
3	KULTUR, SPORT UND FREI- ZEIT, KIRCHE	1'334'914	850'000	2'050'000	3'260'000	225'000	90'000
31	Kulturerbe	359'143	90'000	90'000	90'000	275'000	90'000
312	Denkmalpflege und Heimat- schutz	359'143	90'000	90'000	90'000	275'000	90'000
3120	Denkmalpflege und Heimat- schutz	359'143	90'000	90'000	90'000	275'000	90'000
5670.01	Denkmalpflegebeiträge IR	359'143	90'000	90'000	90'000	275'000	90'000
32	Übrige Kultur	580'320	20'000	390'000	250'000	-25'000	
323	Kulturzentrum	580'320	20'000	380'000			
3230	Kulturzentrum	580'320	20'000	380'000			
5040.01	Hochbauten	946'420	20'000	380'000			
6310.01	Denkmalpflegebeiträge	-366'100					
329	Übrige Kultur			10'000	250'000	-25'000	
3290	Übrige Kultur			10'000	250'000	-25'000	
5040.01	Hochbauten			10'000	250'000		
6310.01	Kantonsbeiträge					-25'000	
34	Sport und Freizeit	270'234	710'000	570'000	220'000	200'000	
341	Sport	270'234	710'000	440'000	220'000	200'000	
3410	Aussenanlagen Sport / Freibad Sonnenberg		490'000	80'000			
5040.01	Hochbauten		580'000				
5060.02	Mobilien			80'000			

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
5090.00 Sportplätze		80'000				
6310.01 Kantonsbeiträge		-78'000				
6350.10 Private Unternehmungen nicht MwSt.-pflichtig		-92'000				
3415 Sportzentrum	270'234	220'000	360'000	220'000	200'000	
5040.01 Hochbauten	235'334	100'000	280'000	220'000	200'000	
5200.01 Software		120'000	80'000			
5890.00 Übrige ausserordentliche Investi- tionen	34'900					
342 Freizeit			130'000			
3420 Freizeitanlagen			130'000			
5060.01 Fahrzeuge und Maschinen			130'000			
35 Kirchen und religiöse Angelegen- heiten	125'217	30'000	1'000'000	2'700'000	-225'000	
350 Kirchen und religiöse Angelegen- heiten	125'217	30'000	1'000'000	2'700'000	-225'000	
3501 Reformierte Kirche	125'217	30'000	1'000'000	2'700'000	-225'000	
5040.01 Hochbauten	125'217	30'000	1'000'000	2'700'000	600'000	
6300.01 Bundesbeiträge					-275'000	
6310.01 Denkmalpflegebeiträge					-550'000	
6 VERKEHR	4'230'446	3'665'000	2'931'000	3'812'000	10'211'000	10'400'000
61 Strassenverkehr	3'208'893	2'504'000	1'880'000	2'805'000	3'000'000	3'400'000
613 Kantonsstrassen	802'724	554'000	380'000	150'000	370'000	700'000
6130 Kantonsstrassen	802'724	554'000	380'000	150'000	370'000	700'000
5010.01 Strassen	234'489					
5610.10 Investitionsbeiträge Strassen	608'000	554'000	380'000	150'000	370'000	700'000

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
6310.01	Kantonsbeiträge	-39'765					
615	Gemeindestrassen	2'284'163	1'920'000	1'500'000	2'505'000	2'480'000	2'600'000
6150	Gemeindestrassen	2'284'163	1'920'000	1'500'000	2'505'000	2'480'000	2'600'000
5010.01	Strassen	2'412'563	2'565'000	1'995'000	1'670'000	2'400'000	3'450'000
5030.40	Erschliessungen	4'351			1'000'000	500'000	
5060.01	Fahrzeuge und Maschinen			150'000	150'000	200'000	150'000
5610.10	Investitionsbeiträge Strassen	10'000	70'000	70'000			
6310.01	Kantonsbeiträge + Assekuranz		-640'000	-640'000		-250'000	-500'000
6350.10	Private Unternehmungen nicht MwSt.-pflichtig	-73'380					
6370.01	Private Haushalte nicht MwSt.- pflichtig	-69'371	-75'000	-75'000	-315'000	-370'000	-500'000
616	Parkplatzbewirtschaftung	58'538					
6160	Parkplatzbewirtschaftung	58'538					
5030.00	Übriger Tiefbau	58'538					
619	Übrige Strassen	63'468	30'000		150'000	150'000	100'000
6190	Übrige Strassen	63'468	30'000		150'000	150'000	100'000
5010.20	Fuss- und Radwege	63'468	30'000		150'000	150'000	100'000
62	Öffentlicher Verkehr	1'021'554	1'161'000	1'051'000	1'007'000	7'211'000	7'000'000
622	Regionalverkehr	1'021'554	1'161'000	1'051'000	1'007'000	7'211'000	7'000'000
6220	Regionalverkehr	1'021'554	1'161'000	1'051'000	1'007'000	7'211'000	7'000'000
5040.01	Hochbauten	309'734	380'000	520'000	700'000	10'000'000	10'000'000
5650.01	Inv. Beiträge an ÖV	391'246	461'000	211'000	211'000	211'000	
5650.10	Inv. Beiträge an DML	320'574	320'000	320'000	96'000		

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
6300.01	Bundesbeiträge					-2'000'000	-2'000'000
6310.01	Kantonsbeiträge					-1'000'000	-1'000'000
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'343'297	1'465'000	140'000	2'850'000	3'840'000	3'790'000
72	Abwasserbeseitigung	1'307'368	1'305'000		2'850'000	3'190'000	3'000'000
720	Abwasserbeseitigung	1'307'368	1'305'000		2'850'000	3'190'000	3'000'000
7200	Abwasserbeseitigung	1'307'368	1'305'000		2'850'000	3'190'000	3'000'000
5030.10	Kanäle	1'068'427	1'235'000	290'000	2'500'000	2'690'000	2'800'000
5030.20	ARA	1'476'508	500'000	120'000	500'000	500'000	200'000
6310.01	Kantonsbeiträge	-1'057'594	-250'000	-210'000	-150'000		
6350.00	Inv. Beiträge Private Unterneh- mungen MwSt.-pflichtig	-179'972	-180'000	-200'000			
74	Verbauungen	32'000	160'000	140'000		650'000	790'000
741	Gewässerverbauungen	32'000	160'000	140'000		650'000	790'000
7410	Gewässerverbauungen	32'000	160'000	140'000		650'000	790'000
5020.00	Wasserbau		160'000	140'000			
5610.01	Investitionsbeiträge Gewässer	32'000				650'000	790'000
77	Übriger Umweltschutz	3'929					
771	Friedhof und Bestattung	3'929					
7710	Friedhof und Bestattung	3'929					
5040.01	Hochbauten	3'929					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	288'190	200'000				400'000
82	Forstwirtschaft	2'224					400'000
820	Forstwirtschaft	2'224					400'000

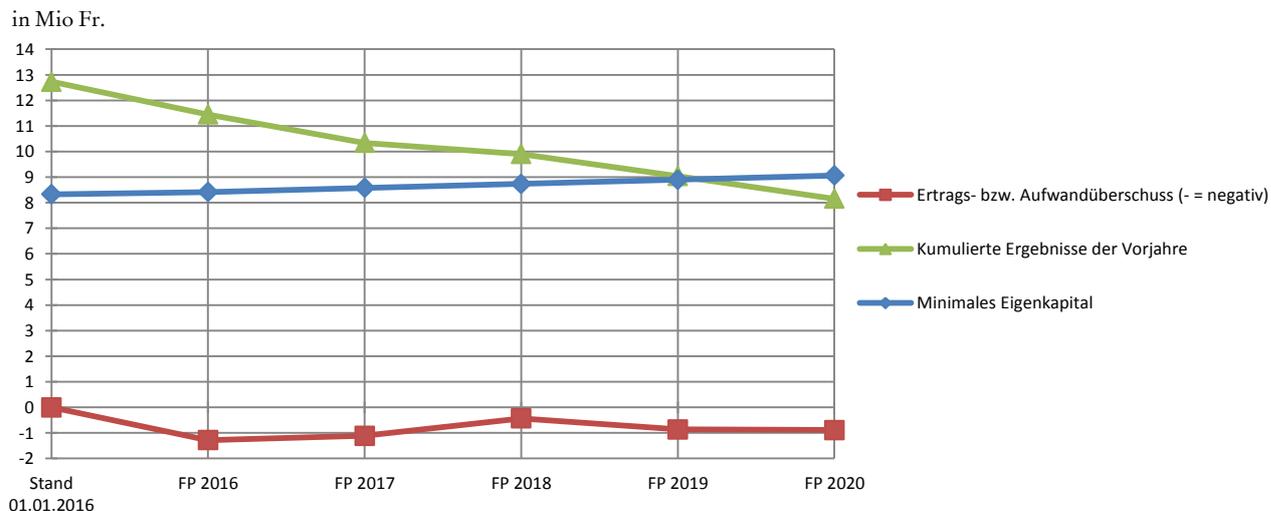
Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Voranschlag 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
8200	Forstwirtschaft	2'224					400'000
5000.01	Grundstücke	2'224					
5060.01	Fahrzeuge und Maschinen						400'000
87	Brennstoffe und Energie	285'966	200'000				
871	Elektrizität	285'966	200'000				
8710	Photovoltaik	285'966	200'000				
5030.00	Übriger Tiefbau		200'000				
5040.01	Hochbauten	285'966					
9	FINANZEN UND STEUERN		117'000	130'000			
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		117'000	130'000			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		117'000	130'000			
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		117'000	130'000			
5040.01	Hochbauten		130'000	130'000			
6310.01	Kantonsbeiträge		-13'000				
Nettoinvestition		8'523'786	9'605'000	9'096'000	15'477'000	15'251'000	14'805'000

4 Planbilanz

Planbilanz	Bilanz 2015	Planbilanz 2016	Planbilanz 2017	Planbilanz 2018	Planbilanz 2019	Planbilanz 2020
1 Aktiven	119'609'203	122'486'768	124'702'667	133'421'487	141'337'843	148'344'023
10 Finanzvermögen	32'816'538	32'933'538	33'063'538	33'063'538	33'063'538	33'063'538
14 Verwaltungsvermögen	86'792'665	89'553'230	91'639'129	100'357'949	108'277'305	115'280'485
2 Passiven	-119'609'203	-122'486'768	-124'702'667	-133'421'487	-141'337'843	-148'344'023
20 Fremdkapital	-83'226'958	-87'919'140	-91'814'922	-101'813'934	-111'747'942	-120'782'671
29 Eigenkapital	-36'382'245	-34'567'628	-32'887'745	-31'607'553	-29'589'901	-27'516'352
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegen- über Spezialfinanzierun- gen	-10'356'357	-10'313'293	-10'233'673	-9'878'468	-9'195'039	-8'521'935
291 Fonds	-4'091'060	-4'091'060	-4'091'060	-4'091'060	-4'091'060	-4'091'060
295 Aufwertungsreserve	-3'823'000	-3'332'000	-2'841'000	-2'350'000	-1'880'000	-1'410'000
296 Neubewertungsre- serve Finanzvermögen	-5'384'698	-5'384'698	-5'384'698	-5'384'698	-5'384'698	-5'384'698
299 Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	-12'727'130	-11'446'577	-10'337'314	-9'903'327	-9'039'104	-8'153'695

Entwicklung Bilanzüberschuss



Der Gemeinderat hat als Ziel für das minimale Eigenkapital im Konto Bilanzüberschuss 15 % der Steuererträge festgelegt. Der ausgewiesene Saldo liegt bis im Jahr 2019 über diesem Wert. Mit Sicht auf die hohen Investitionen, welche die Nettoverschuldung und die Abschreibungen ansteigen lassen, wird diese Grenze im Jahre 2020 unterschritten. Der Gemeinderat legt deshalb den Finanzplan mit gleichbleibendem Steuerfuss von 4,1 Einheiten bis zum Ende der Planungsperiode vor.

5 Anhang

5.1 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Wie bereits im Kapitel 1.2 erwähnt wird im Folgenden nur auf die speziell zu erwähnenden manuellen Planungswerte eingegangen, welche nicht in den Hochrechnungsindikatoren enthalten sind. Bei den angegebenen Veränderungen ist stets zu beachten, dass als Basis bzw. Vergleichsjahr die Rechnung 2015 dient.

Die Jahresrechnung 2015 weist einen Gewinn von 1,49 Mio. Franken aus. Gemäss Finanzplan wird ab dem Jahr 2016 von negativen Ergebnissen bzw. Aufwandüberschüssen ausgegangen. Diese schwanken zwischen -0,43 Mio. und -1,28 Mio. Franken. Hauptgrund hierfür liegt vor allem in der hohen Investitionstätigkeit und den damit verbundenen stetig steigenden Abschreibungen.

Aufwand

Beim **Personalaufwand** wird bis Ende 2020 mit einem Anstieg von total 9,2% auf 38,34 Mio. Franken gerechnet. Die grössten Positionen sind auf das Ressort Schule zurückzuführen. In der Eingangsstufe rechnet man mit je einer neuen Kindergartenklasse in den Jahren 2016 und 2018. Weiter wird in der Primarstufe mit insgesamt 5,5 neuen Klassen geplant. Die gesamte Zunahme in der Planungsperiode beträgt hier 1,1 Mio. Franken. Im Ressort Soziales wird bei den regionalen Berufsbeistandschaften bis 2020 mit einem Mehraufwand von total Fr. 215'000 gerechnet. Mit einer Zunahme ist ebenfalls bei der Beratungsstelle für Flüchtlinge zu rechnen. Ein grosser Teil dieser Kosten kann den Gemeinden AR weiterbelastet werden.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** verändert sich bis zum Ende der Planungsperiode um 2,1% und wächst somit auf 21,9 Mio. Franken an.

Im Ressort Allgemeine Verwaltung ist in der Planungsperiode die zusätzliche Aufgabe „Gemeindeentwicklung“ enthalten. Die Aufwände hierfür belaufen sich auf jährlich Fr. 80'000.

Bei den Verwaltungsliegenschaften steigt der Sachaufwand bis 2020 um Fr. 286'000 an. Der Aufwand für Büromöbel wird neu direkt dem Hochbau belastet sowie auch die Reinigung von Dritten, welche vorher der Allgemeinen Verwaltung belastet wurde. Der Nettoanstieg verteilt sich hauptsächlich auf die Sanierung und Neugestaltung von Kinderspielflächen sowie eine Zunahme im Unterhalt der Gemeindeliegenschaften.

In der Volksschule wird mit einem Mehraufwand von insgesamt Fr. 230'000 gerechnet. Dies ist zum einen auf die zunehmenden Schülerzahlen zurückzuführen, was auch zu vermehrten Schülertransporten führt. Weiter rechnet man mit steigenden Kosten aufgrund der Einführung des Lehrplanes 21 sowie der zwei Kinderfestjahre 2017 und 2019.

Die **Abschreibungen** erfolgen linear für jedes einzelne Objekt nach der entsprechenden vom Gemeinderat festgelegten Nutzungsdauer. Bis zum Ende der Planungsperiode steigen die Abschreibungen um 12,7% auf 7,72 Mio. Franken. Diese Zunahme ist auf die steigenden Nettoinvestitionen zurückzuführen, die Details hierfür sind dem Kommentar zur Investitionsrechnung (siehe Kapitel 5.2) zu entnehmen.

Beim **Finanzaufwand** wird die Verzinsung langfristiger Verbindlichkeiten zunehmen (siehe Abb. 1). Zusammen mit einer Zunahme der Verschuldung in den nächsten fünf Jahren um rund 24 Mio. Franken, steigt der Finanzaufwand insgesamt um 37,8% auf 1,70 Mio. Franken.

Der **Transferaufwand** steigt in der Planungsperiode um 6,5% auf 26,32 Mio. Franken. Die grösste Position ist hier die Pflegefinanzierung. Aufgrund neuer Tarife steigt sie ab dem Jahre 2016 um Fr. 542'000. Eine weitere Zunahme ist beim Regionalverkehr zu verzeichnen. Die Gemeindebeiträge an die Bahnen und Postauto steigen total um Fr. 345'000. In der Volksschule führen wachsende Schülerzahlen im Bereich der Sonderschule zu einem Mehraufwand von insgesamt Fr 220'000 und bei der Beratungsstelle für Flüchtlinge steigen die Kosten durch die höheren Fallzahlen um Fr. 346'000.

Ertrag

Fiskalerträge: Bei den juristischen Personen wird es wegen geringeren Erträgen in der Exportindustrie in den Jahren 2016 und 2017 zu etwas tieferen Einnahmen kommen als im Jahre 2015. Ab dem kommenden Jahr wird dann wieder mit einem jährlichen Wachstum von 2,5 % gerechnet. Bei den natürlichen Personen wird nur noch eine geringe Zunahme der Pflichtigen erwartet. Die Ursachen für diese Entwicklung sind dem Kapitel 1.2.2 „Manuelle Planungswerte“ zu entnehmen.

Bei den **Entgelten** wird gegenüber dem Rechnungsjahr 2015 mit einem Rückgang von 2,6% bzw. Fr. 435'000 gerechnet. Die grösste Reduktion ist beim Forst zu verzeichnen. Aufgrund eines neuen Pachtvertrages mit dem Waldbauverein gehen die Arbeitsleistungen für Private um insgesamt Fr. 196'000 zurück. Zudem wird mit Mindererträgen beim Nutz- und Brennholzverkauf gerechnet. Auch bei der Feuerwehr wird das Ergebnis bei den Verkäufen nach unten korrigiert, was über die gesamte Planperiode hinweg Fr. 44'000 ausmacht. Diesen Reduktionen stehen höhere Rückerstattungen vom Kanton für die steigende Zahl von Asylsuchenden von Fr. 93'000 gegenüber.

Der **Finanzertrag** geht bis 2020 um 5,5% auf 0,96 Mio. Franken zurück. Grund dafür sind tiefere Dividenden erträge bei der Regiobus AG.

Der **Transferertrag** nimmt um 4,1% auf 16,4 Mio. Franken ab. Die grössten Rückgänge sind im Ressort Schule zu verzeichnen. Hier werden die Beiträge des Kantons nochmals gekürzt. Zusammen mit den Schulgeldern beträgt die Reduktion Fr. 322'000. Infolge Gesetzesrevision auf eidgenössischer Ebene werden in der wirtschaftlichen Sozialhilfe die Beiträge anderer Gemeinden gänzlich wegfallen. Für Herisau bedeutet dies Mindereinnahmen von Fr. 546'000. Die dritte Hauptursache für die Reduktion liegt in der Neuorganisation des Projektmanagement für den Bahnhof Herisau. Die Zuständigkeiten inklusive Finanzierungsschlüssel müssen hier neu geregelt werden. Bei der Regionalen Berufsbeistandschaft erhöhen sich die Entschädigungen der anderen Gemeinden um Fr. 72'000 und bei der Beratungsstelle für Flüchtlinge um Fr. 149'000.

Mit dem Restatement wurde das Verwaltungsvermögen um 4,8 Mio. Franken aufgewertet. Diese Aufwertungsreserve wird durch jährliche Entnahmen innert 10 Jahren wieder aufgelöst. Unter dem **ausserordentlichen Ertrag** sind entsprechend bis 2018 Fr. 491'000 enthalten. Der Betrag reduziert sich ab 2019 durch den Wegfall der Wertberichtigung ARI-Aktien auf Fr. 470'000.

5.2 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

In den letzten Jahren wurden in der Investitionsrechnung immer mehr Vorhaben in die Finanzplanung eingetragen, als schlussendlich realisiert wurden. Die Abweichungen waren teilweise gross und die Aussagekraft über die zukünftige Verschuldung, über die Abschreibungen und über die Geldkosten entsprechend mit Vorsicht zu geniessen. In der vorliegenden Planung liegen die jährlichen Nettoinvestitionen bis ins Jahr 2017 im Rahmen der Vorjahre. Ab dem Jahre 2018 sind einige Grossprojekte wie z.B. die Neugestaltung Bahnhofplatz mit Bushof enthalten. Die wichtigsten Investitionen sind nachstehend aufgeführt.

Allgemeine Verwaltung

Bei den Verwaltungsliegenschaften ist im Jahr 2018 die Sanierung Poststrasse 6b geplant. Für dieses Projekt sind 2,6 Mio. Franken vorgesehen. Weiter ist die Gebäudehüllensanierung Kreckel 6-8 mit Fr. 500'000 und die Sanierung des Wohnhauses Ufem Berg mit Fr. 660'000 enthalten.

Bildung

In der Planungsperiode 2016 bis 2020 betragen die Nettoausgaben für Schulbauten 7,8 Mio. Franken. Bei den grossen Positionen handelt es sich um die Erweiterung Schulhaus Moos, Fassadenrenovation Schulhaus Poststrasse, Neubau Doppelkindergarten Müli sowie Schulraum im Zentrum.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Zwischen 2016 und 2020 wird mit Denkmalpflegebeiträgen von Fr. 635'000 gerechnet. Der Einwohnerrat hat im März 2015 einen Projektierungskredit für die Innenrenovation, Umgestaltung und Erweiterung der reformierten Kirche bewilligt. Im Finanzplan sind für dieses Projekt bis ins Jahr 2019 3,8 Mio. Franken vorgesehen.

Verkehr

Bei den Kantonsstrassen sind folgende grössere Vorhaben geplant: St. Gallerstrasse Alter Zoll Ausbau mit Radweg, Güter-, Mühle- Bahnhofstrasse Arealentwicklung und Trottoir Kasernenstrasse Herisau - Winkeln. Für Gemeindestrassen und Erschliessungen sollen in der Planungsperiode 2016 bis 2020 10,7 Mio. Franken ausgegeben werden. Als grosse Vorhaben sind zu erwähnen: Ausbau Oberdorfstrasse – Arthur Schiess Strasse, Neugestaltung und Sanierung Obstmarkt und Platz, Obere Gossauerstrasse, Schlossstrasse bis Einlenker Neuüberbauung, Erschliessungen Untere Fabrik, Sanierung Mühlebühlstrasse, Sanierung und Ausbau Bruggereggsstrasse und die Erschliessung Nordhalde. Weiter sind für den Werkhof Fahrzeuge, Maschinen und Geräte für Fr. 650'000 enthalten.

Das mit Abstand grösste Projekt im Finanzplan ist der Bushof und die Neugestaltung des Bahnhofplatzes. Für dieses Vorhaben wird in der Planungsperiode mit Nettoausgaben von 15,6 Mio. Franken gerechnet. Weiter sind für 1,8 Mio. Franken Investitionsbeiträge an die AB und die SOB, inkl. Durchmesserlinie zu leisten.

Umweltschutz und Raumordnung

Bei der Abwasserbeseitigung wird in der Planungsperiode 2016 bis 2020 9,8 Mio. Franken in Kanäle investiert. Die grössten Projekte davon sind die 1. Etappe Trennsystemkanäle Bruggereggsstrasse, Nordhalde, die Erneuerung Brüelbachkanal, die Umlegung und Sanierung Mischwasserkanal Untere Fabrik sowie der Meteorwassekkanal St. Gallerstrasse. Weiter sind in der ARA verschiedene Projekte enthalten, unter anderem der Ausbau der Biologie. Bei den Gewässerverbauungen handelt es sich bei den grösseren Vorhaben um Beiträge an den neuen Brüelbachkanal sowie an die Glatt beim Schwarzen Haus.

5.3 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen erster Priorität

Kennzahl	R2015	FP2016	FP2017	FP2018	FP2019	FP2020
Nettoverschuldungsquotient	90,8%	98,0%	98,8%	107,5%	115,9%	122,6%
Selbstfinanzierungsgrad	93,8%	57,9%	86,5%	54,5%	56,6%	62,3%
Zinsbelastungsanteil	1,06%	1,06%	1,14%	1,26%	1,42%	1,50%

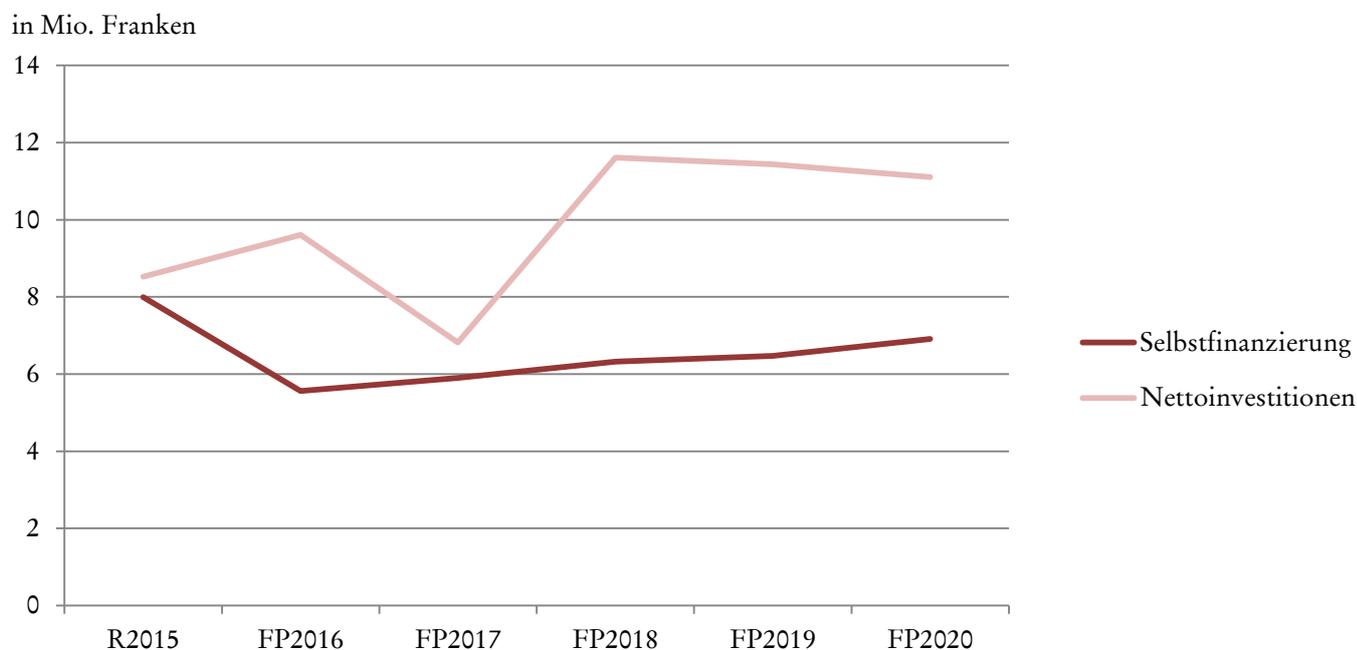
Aussage & Interpretation

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

Durch die Berechnung des *Selbstfinanzierungsgrades* lässt sich feststellen, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Da vor der Umstellung auf HRM2 zu viel abgeschrieben wurde, ist der Abschreibungsbedarf in den nächsten Jahren noch tief. Dies führt zu einem Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 %.

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

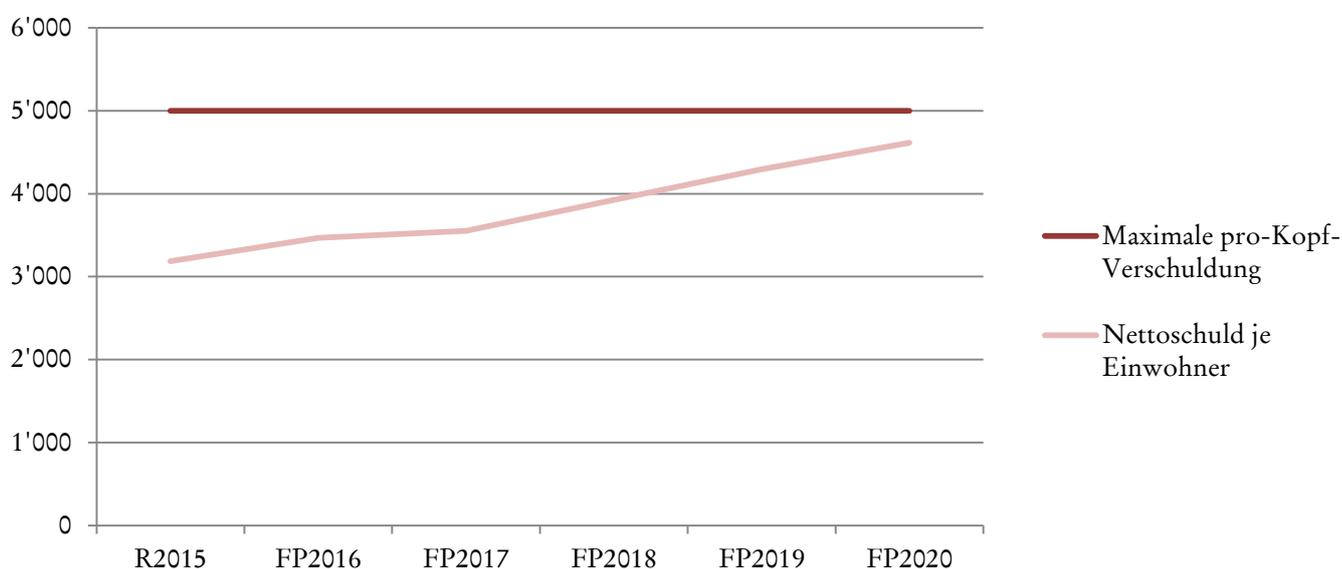
Entwicklung Finanzierung



Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Kennzahl	R2015	FP2016	FP2017	FP2018	FP2019	FP2020
Nettoschuld je Einwohner	3'186	3'469	3'552	3'925	4'295	4'614
Selbstfinanzierungsanteil	8,8%	6,0%	6,3%	6,8%	6,8%	7,2%
Kapitaldienstanteil	8,7%	8,5%	8,7%	8,5%	9,2%	8,7%
Bruttoverschuldungsanteil	87,5%	95,4%	96,4%	102,2%	107,3%	111,6%
Investitionsanteil	11,4%	10,7%	7,8%	11,3%	14,2%	13,4%

Entwicklung Nettoschuld je Einwohner



Aussage & Interpretation

Die *Nettoschuld je Einwohner* sagt aus, wie hoch die Schuldenbelastung pro Kopf ist. Der Gemeinderat hat als Obergrenze Fr. 5'000 festgelegt.

Der *Selbstfinanzierungsanteil* gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. Da Herisau diverse Aufgaben für andere Gemeinden übernimmt, ist der Gesamtumsatz höher und dieser Wert im Vergleich mit anderen Gemeinden entsprechend tiefer.

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

Mit Hilfe des *Bruttoverschuldungsanteils* lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100% gilt als gut. Die Kennzahl kann aufgrund der Nichtbeachtung der transitorischen Positionen leicht schwanken.

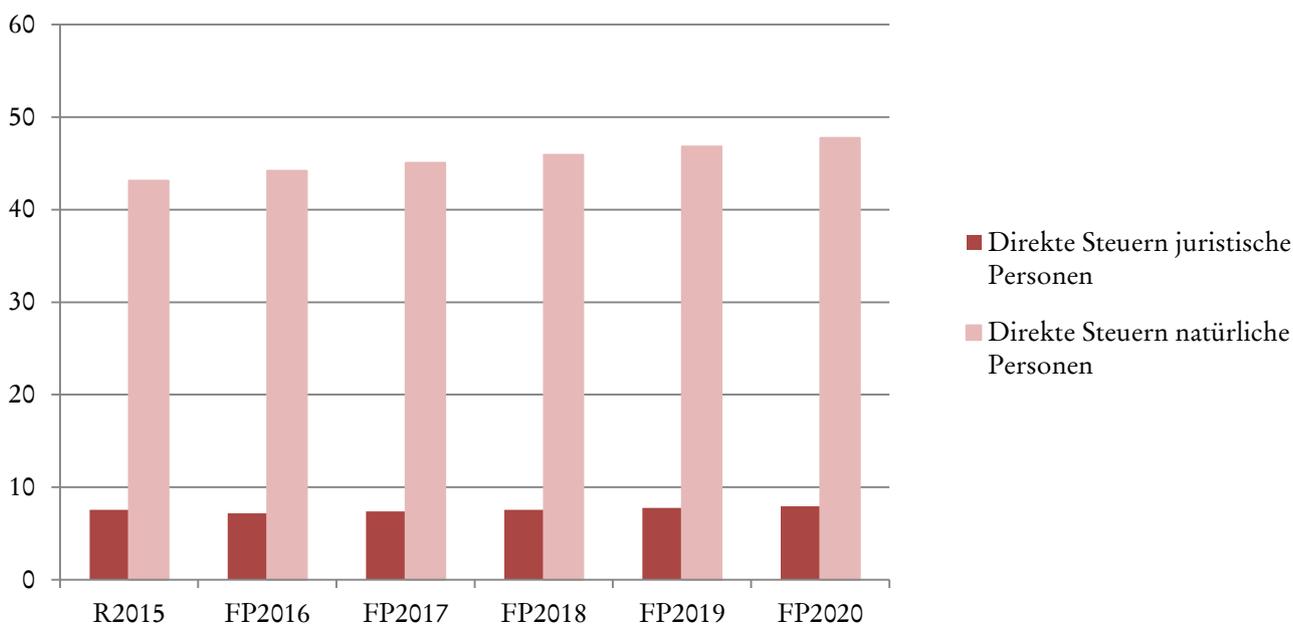
Unsere Gemeinde führt einige Aufgaben (zb BfF, RBB) im Auftrage von anderen Gemeinden aus. Dies führt zu höheren Transferausgaben und somit zu einem höheren Umsatz. Dadurch weist der *Investitionsanteil* im Vergleich mit anderen Gemeinden einen deutlich tieferen Wert aus.

Zusätzliche Kennzahlen

Kennzahl	R2015	FP2016	FP2017	FP2018	FP2019	FP2020
Steuerfuss gesamt	4.1 Einh.					
Fiskalertrag (Steuerertrag inkl. Separatsteuern)	55'507'809	56'131'000	57'176'000	58'247'000	59'331'000	60'443'000
Steuerertrag (exkl. Separatsteuer)	50'248'932	50'872'000	51'917'000	52'988'000	54'072'000	55'184'000
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuer)	3'176	3'210	3'265	3'322	3'380	3'438
Selbstfinanzierung	7'991'000	5'563'882	5'900'838	6'324'193	6'470'421	6'913'375
Nettoschuld	50'410'000	54'985'000	56'477'000	62'607'000	68'729'000	74'063'000

Entwicklung Steuererträge

in Mio. Franken



5.4 Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'311'534	6'541'610	6'178'791	6'320'137	6'441'205	6'461'622
01 Legislative und Exekutive	845'659	776'195	791'735	798'707	847'012	808'779
011 Legislative	222'263	152'274	162'281	162'407	202'519	153'397
012 Exekutive	623'396	623'921	629'454	636'300	644'493	655'382
02 Allgemeine Dienste	5'465'875	5'765'415	5'387'056	5'521'430	5'594'193	5'652'843
021 Finanzverwaltung	541'317	581'194	586'119	592'383	600'020	610'397
022 Allgemeine Dienste, übrige	3'097'671	3'078'909	3'151'056	3'177'041	3'217'568	3'250'473
029 Verwaltungsliegenschaften	1'826'886	2'105'312	1'649'881	1'752'006	1'776'605	1'791'973
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'471'685	1'691'193	1'707'579	1'669'080	1'711'655	1'775'546
14 Allgemeines Rechtswesen	889'727	1'096'408	1'103'747	1'086'095	1'124'062	1'180'481
140 Allgemeines Rechtswesen	889'727	1'096'408	1'103'747	1'086'095	1'124'062	1'180'481
15 Feuerwehr						
150 Feuerwehr						
16 Verteidigung	581'957	594'785	603'832	582'985	587'593	595'065
161 Quartieramt militärisch	206'705	191'851	198'999	175'243	175'915	177'416
162 Zivile Verteidigung	375'252	402'934	404'833	407'742	411'678	417'649
2 BILDUNG	20'778'223	21'636'215	22'294'721	22'543'289	23'139'030	23'393'482
21 Obligatorische Schule	20'778'223	21'636'215	22'294'721	22'543'289	23'139'030	23'393'482
211 Eingangsstufe/Kindergarten	1'281'043	1'385'759	1'440'862	1'561'232	1'576'960	1'585'867
212 Primarstufe	6'829'830	7'207'768	7'204'504	7'454'269	7'663'632	7'948'929

Anhang

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
213	Oberstufe / Sekundarstufe 1	5'281'078	5'506'572	5'580'423	5'748'123	5'838'077	5'929'371
214	Musikschulen	589'535	603'043	626'675	653'421	663'371	684'705
217	Schulliegenschaften	4'128'893	4'094'534	4'420'190	4'224'262	4'272'435	4'312'508
219	Obligatorische Schule	2'667'843	2'838'539	3'022'067	2'901'982	3'124'555	2'932'102
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	4'571'473	4'563'137	4'570'959	4'593'686	4'700'571	4'620'665
31	Kulturerbe	147'464	146'764	134'664	138'444	149'806	154'132
3110	Museen und bildende Kunst		10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	147'464	136'764	124'664	128'444	139'806	144'132
32	Übrige Kultur	1'032'312	1'005'682	959'074	982'254	975'937	993'634
321	Bibliotheken	160'000	170'000	170'000	170'000	170'000	170'000
322	Konzert und Theater	46'000	56'000	46'000	56'000	46'000	56'000
323	Kulturzentrum	744'776	698'145	661'137	664'297	668'940	676'557
329	Übrige Kultur	81'537	81'537	81'937	91'957	90'997	91'077
33	Medien	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
331	Film und Kino	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
34	Sport und Freizeit	3'276'396	3'295'391	3'361'921	3'357'688	3'459'528	3'357'599
341	Sport	2'799'445	2'834'178	2'879'838	2'865'015	2'904'920	2'838'214
342	Freizeit	476'951	461'213	482'083	492'673	554'608	519'385
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	100'300	100'300	100'300	100'300	100'300	100'300
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	100'300	100'300	100'300	100'300	100'300	100'300
4	GESUNDHEIT	2'678'586	3'225'587	3'225'587	3'229'817	3'238'292	3'255'311
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'540'444	2'082'444	2'082'444	2'086'609	2'094'955	2'111'714

Anhang

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'540'444	2'082'444	2'082'444	2'086'609	2'094'955	2'111'714
42	Ambulante Krankenpflege	1'111'266	1'111'266	1'111'266	1'111'269	1'111'275	1'111'288
421	Ambulante Krankenpflege	1'111'266	1'111'266	1'111'266	1'111'269	1'111'275	1'111'288
43	Gesundheitsprävention	25'776	30'777	30'777	30'839	30'962	31'209
431	Alkohol- und Drogenprävention	3'801	8'801	8'801	8'819	8'854	8'924
433	Schulgesundheitsdienst	20'323	20'323	20'323	20'364	20'445	20'609
434	Lebensmittelkontrolle	1'653	1'653	1'653	1'656	1'663	1'676
49	Übriges Gesundheitswesen	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
490	Übriges Gesundheitswesen	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100	1'100
5	SOZIALE SICHERHEIT	9'212'646	9'348'110	9'703'669	9'762'258	9'770'054	9'875'719
52	Invalidität	1'202'319	1'202'319	1'202'319	1'204'708	1'209'496	1'219'110
522	Ergänzungsleistungen	1'194'608	1'194'608	1'194'608	1'196'997	1'201'785	1'211'399
524	Leistungen an Invalide	7'711	7'711	7'711	7'711	7'711	7'711
53	Alter und Hinterlassene	1'487'199	1'492'522	1'492'522	1'495'476	1'501'396	1'513'281
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'476'919	1'476'919	1'476'919	1'479'873	1'485'793	1'497'678
533	Leistungen an Pensionierte	-5'323					
535	Leistungen an das Alter	15'603	15'603	15'603	15'603	15'603	15'603
54	Familie und Jugend	562'069	562'306	562'544	515'592	471'458	483'003
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	243'351	243'351	243'351	245'979	251'246	261'820
544	Jugendschutz	21'573	21'810	22'048	22'422	22'928	23'712
545	Leistungen an Familien	297'144	297'145	297'145	247'191	197'284	197'471
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'961'060	6'090'963	6'446'284	6'546'482	6'587'704	6'660'325

Anhang

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	4'892'669	4'881'560	5'226'560	5'315'879	5'344'482	5'401'916
573	Asylwesen	508'667	668'415	668'831	668'607	668'853	669'186
579	Fürsorge, Übrige	559'723	540'988	550'893	561'996	574'369	589'223
6	VERKEHR	6'928'470	7'434'149	7'760'381	7'606'407	8'003'692	8'524'108
61	Strassenverkehr	4'076'125	4'044'810	4'248'758	4'095'665	4'192'986	4'420'901
613	Kantonsstrassen	30'700	33'050	64'850	68'600	77'850	95'350
615	Gemeindestrassen	3'475'018	3'423'540	3'595'688	3'434'113	3'516'170	3'719'835
616	Parkplatzbewirtschaftung						
617	Öffentliche Beleuchtung	496'846	496'847	496'847	497'647	499'549	503'070
619	Übrige Strassen	73'561	91'373	91'373	95'305	99'417	102'646
62	Öffentlicher Verkehr	2'852'345	3'389'339	3'511'623	3'510'742	3'810'706	4'103'207
622	Regionalverkehr	2'855'749	3'392'743	3'513'227	3'512'349	3'812'320	4'104'834
629	Öffentlicher Verkehr	-3'404	-3'404	-1'604	-1'607	-1'614	-1'627
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'642'662	2'019'817	1'853'236	1'892'363	1'980'034	1'997'510
72	Abwasserbeseitigung						
720	Abwasserbeseitigung						
73	Abfallwirtschaft						
730	Abfallwirtschaft						
74	Verbauungen	66'662	122'993	126'593	126'863	143'353	163'885
741	Gewässerverbauungen	66'662	122'993	126'593	126'863	143'353	163'885
77	Übriger Umweltschutz	1'155'071	1'270'002	1'231'750	1'238'110	1'285'956	1'317'888
771	Friedhof und Bestattung	731'707	803'163	762'787	766'370	810'774	837'939

Anhang

Funktionale Gliederung		Rechnung 2015	Finanzplan 2016	Finanzplan 2017	Finanzplan 2018	Finanzplan 2019	Finanzplan 2020
779	Übriger Umweltschutz	423'364	466'839	468'963	471'740	475'182	479'949
79	Raumordnung	420'930	626'822	494'893	527'390	550'725	515'737
790	Raumordnung	420'930	626'822	494'893	527'390	550'725	515'737
8	VOLKSWIRTSCHAFT	366'401	626'660	595'484	629'633	616'166	757'427
81	Landwirtschaft	77'534	77'534	77'534	77'606	77'751	78'042
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	77'534	77'534	77'534	77'606	77'751	78'042
82	Forstwirtschaft	99'920	307'263	303'121	308'169	314'441	423'134
820	Forstwirtschaft	99'920	307'263	303'121	308'169	314'441	423'134
84	Tourismus	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161
840	Tourismus	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161	-8'161
85	Industrie, Gewerbe, Handel	193'867	245'024	222'990	252'019	232'135	264'412
850	Industrie, Gewerbe, Handel	193'867	245'024	222'990	252'019	232'135	264'412
87	Brennstoffe und Energie	3'240	5'000				
871	Elektrizität	3'240	5'000				
9	FINANZEN UND STEUERN	-55'456'950	-55'805'925	-56'781'144	-57'812'683	-58'736'476	-59'775'945
91	Steuern	-55'507'809	-56'106'809	-57'151'809	-58'222'809	-59'306'809	-60'418'809
910	Steuern	-55'507'809	-56'106'809	-57'151'809	-58'222'809	-59'306'809	-60'418'809
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	553'064	791'884	861'665	901'126	1'040'333	1'112'864
961	Zinsen	812'267	852'024	921'805	960'808	1'099'100	1'169'791
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-70'141	-70'140	-70'140	-69'682	-68'767	-66'927
969	Übriges Finanzvermögen	-189'063	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
99	Abschluss	-502'205	-491'000	-491'000	-491'000	-470'000	-470'000
990	Aufwertungsreserven	-502'205	-491'000	-491'000	-491'000	-470'000	-470'000
Gesamtergebnis		-1'495'271	1'280'553	1'109'263	433'987	864'223	885'445