



Gemeinderat



# JAHRESRECHNUNG 2019



**Impressum**

Gemeinde Herisau  
Finanzverwaltung  
Poststrasse 6, 9102 Herisau  
www.herisau.ch

**Vertrieb**

Gemeindekanzlei  
Poststrasse 6, 9102 Herisau

[gemeindekanzlei@herisau.ar.ch](mailto:gemeindekanzlei@herisau.ar.ch)

Herisau, März 2020

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Einführung</b> .....	4
1.1	Übersicht Jahresrechnung .....	4
1.2	Kurzkomentar .....	5
<b>2</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	7
2.1	Gestuffer Erfolgsausweis .....	7
2.2	Artengliederung .....	8
<b>3</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	12
<b>4</b>	<b>Geldflussrechnung</b> .....	13
<b>5</b>	<b>Bilanz</b> .....	14
<b>6</b>	<b>Anhang</b> .....	15
6.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung .....	15
6.2	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung .....	18
6.3	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung .....	21
6.4	Erläuterungen zu Bilanzpositionen .....	22
6.5	Kreditrechtliche Angaben .....	28
6.6	Abgeschlossene Investitionen 2019 .....	29
6.7	Genehmigte Kreditüberschreitungen 2019 .....	30
6.8	Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	31
6.9	Finanzkennzahlen .....	32
6.10	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung .....	35
6.11	Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung .....	40

# 1 Einführung

## 1.1 Übersicht Jahresrechnung

### Erfolgsrechnung

	Rechnung 2019	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
Ertrag	99'304'199	95'503'400	98'291'566
Aufwand	96'017'645	97'456'400	94'525'505
Ertrags- / Aufwandüberschuss	3'286'554	-1'953'000	3'766'061

### Investitionsrechnung

	Rechnung 2019	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
Ausgaben	6'511'478	12'409'000	4'974'458
Einnahmen	175'000	430'000	21'143
Nettoinvestitionen	6'336'478	11'979'000	4'953'315

### Geldflussrechnung

Cash Flow / Drain	Rechnung 2019	Rechnung 2018
aus operativer Tätigkeit	6'257'959	2'895'921
aus Investitions- u. Anlagetätigkeit	-7'147'377	-5'052'062
aus Finanzierungstätigkeit	2'000'000	0
Veränderung der flüssigen Mitteln	1'110'583	-2'156'141

### Bilanz

	Bilanz 2019	Bilanz 2018	Veränderung
Finanzvermögen	54'353'729	50'000'198	4'353'531
Verwaltungsvermögen	84'082'862	83'561'308	521'554
Fremdkapital	101'413'223	97'800'185	3'613'038
Eigenkapital	37'023'368	35'761'321	1'262'047
Bilanzsumme	138'436'591	133'561'506	4'875'085
Bilanzüberschuss	18'427'269	15'140'715	3'286'554

### Finanzkennzahlen erster Priorität<sup>1</sup>

Kennzahl	Berechnung	R2019	R2018	R2017	R2016	R2015
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	75,2%	83,5%	91,5%	91,8%	90,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	124,8%	164,0%	94,5%	93,2%	93,8%
Zinsbelastungsanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,64%	0,72%	-0,06%	0,81%	1,06%

<sup>1</sup> Aussage & Interpretation Seite 32

## 1.2 Kurzkomentar

### Erfolgsrechnung

---

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2019 schliesst bei einem Gesamtertrag von Fr. 99'304'199 und einem Gesamtaufwand von Fr. 96'017'645 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 3'286'554 ab. Budgetiert war ein Verlust von Fr. 1'953'000. Der Ertragsüberschuss wird in das Konto Bilanzüberschuss übertragen. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Rechnungsergebnis um Fr. 5'239'554 besser aus.

Der **Fiskalertrag** liegt um 7,5% oder 4,4 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Steuererträge der natürlichen Personen sind mit 48,5 Mio. Fr. um 1,6 Mio. Fr. über dem Voranschlag angefallen. Das Wachstum gegenüber dem Vorjahr beträgt 7,1%. Bei den juristischen Personen beträgt der Steuerertrag 7,0 Mio. Fr. und liegt damit 0,9 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Steuererträge der juristischen Personen sind zum Vorjahr um 5,2% angestiegen. Bei den übrigen direkten Steuern liegt der Ertrag um 1,9 Mio. Fr. oder 36,3% über dem Voranschlag. Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer liegen 1,5 Mio. Fr. und jene der Erbschaftssteuer 0,5 Mio. Fr. höher als geplant. Die Handänderungssteuern hingegen sind 0,1 Mio. Fr. unter Plan. Total resultiert ein Fiskalertrag von Fr. 62'616'341.

Die **Entgelte** sind 0,3 Mio. Fr. tiefer ausgefallen als budgetiert. Tiefere Entgelte zeigen die Gemeindestrassen um 0,1 Mio. Fr., die Parkplatzbewirtschaftung um 0,1 Mio. Fr., die Abwasserbeseitigung um 0,2 Mio. Fr. und die Volkswirtschaft (Bussen) um 0,1 Mio. Franken. Höhere Entgelte von 0,2 Mio. Fr. weisen die Verkehrsbetriebe aus. Ausserdem gibt es mehrere weitere Funktionen mit kleineren Beträgen.

Der **Finanzertrag** liegt Fr. 59'000 über dem Voranschlag. Der Ertrag der Finanzliegenschaften liegt höher als budgetiert.

Der **Transferertrag** ist 0,6 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Unter dem Voranschlag liegende Transfererträge zeigen die Wirtschaftliche Sozialhilfe um 0,1 Mio. Fr., das Asylwesen um 0,1 Mio. Fr. und das KIP um 0,7 Mio. Franken. Höhere Transfererträge sind bei der Fürsorge Übrige um 0,3 Mio. Fr. (Soziallastenausgleich) festzustellen.

Der **Personalaufwand** beträgt 37,7 Mio. Fr. und ist damit Fr. 390'000 unter dem Voranschlag angefallen. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals liegen Fr. 59'000 tiefer und jene der Lehrkräfte um Fr. 126'000. Ansonsten sind tiefere Arbeitgeberbeiträge von Fr. 163'000 sowie ein tieferer Aus- und Weiterbildungsaufwand festzustellen.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** ist 0,9 Mio. Fr. unter dem Voranschlag ausgefallen. Tiefer liegen die Aufwände für Dienstleistungen Dritter und Honorare um 0,3 Mio. Fr. (vorwiegend Ortsplanung), der bauliche Unterhalt um 0,4 Mio. Fr. und der Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen um 0,2 Mio. Franken.

Die **Abschreibungen des Verwaltungsvermögens** fallen Fr. 69'000 höher aus als budgetiert. Die Funktion Gemeindestrassen zeigt höhere Abschreibungswerte.

Der **Finanzaufwand** liegt Fr. 98'000 unter dem Voranschlag. Die Verzinsung der Darlehen wurde aufgrund Darlehensablösungen gesenkt.

Der **Transferaufwand** liegt 0,2 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Die Beiträge an private Haushalte sind tiefer ausgefallen.

## Investitionsrechnung

---

Die Bruttoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen Fr. 6'511'478. Nach Abzug der Investitionseinnahmen von Fr. 175'000 verbleiben Nettoausgaben von Fr. 6'336'478. Diese Summe verteilt sich im Wesentlichen auf die folgenden Projekte:

### Schulhäuser:

---

- Schulhaus Moos, Schulraumerweiterung und Sanierung Altbau
- Schulhaus Saum, Vordach/Pausendach und Erneuerung Vorplatz
- Schulhaus Ebnet Ost, Umbau Hauswartwohnung in Schulraum
- Schulhaus Zentrum –Rosenau/Landhaus, Dachausbau Rosenau

### Strassen / Abwasser:

---

- St. Gallerstrasse, Alter Zoll, Ausbau mit Radweg
- Schochenberg, Erschliessung über Robert-Walserstrasse
- RBW Bachwis, Instandstellung
- Wittenschwendistrasse, Trennsystemkanäle
- Wittenschwendistrasse Sanierung
- Arthur Schiess, Oberstrasse und Gartenstrasse, Ausbau
- Steinrieselstrasse Hint. Oberdorf-Harfenbergstrasse, Sanierung
- Schloss-Ilfang, Belagserneuerung P1683

### Restliche Funktionen:

---

- Evang. Kirche, Innenrenovation
- Güter-, Mühle- Bahnhofstrasse, Arealentwicklung
- Casino Restaurant, Neugestaltung
- Nahwärmeverbund Ebnet, Sanierung Unterverteilung HLK
- Fahrzeug Tiefbauamt
- Infrastrukturbeiträge an die AB und den ÖV

Insgesamt wurden geplante Nettoinvestitionen von 5,6 Mio. Fr. nicht ausgeführt. Aufgrund von Einsparungen konnten die Bauprojekte Sanierung Obere Gossauerstrasse und Sturzeneggstrasse im Jahr 2019 nicht ausgeführt werden. Auch bei weiteren Strassenprojekten wurden die Budgets nicht ausgeschöpft. Bei der Schulraumerweiterung sind die Schulhausausbauten Zentrum und Schulhaus Moos sowie die Kinderspielplatz Sanierungen weniger weit fortgeschritten, als geplant. Für die Innenrenovation der evangelischen Kirche liegen die Ausgaben ebenfalls erheblich tiefer.

Das Verwaltungsvermögen (Summe der abzuschreibenden Anlagen) beträgt per 31. Dezember 2019 Fr. 84'082'862. In dieser Summe sind die Anlagen der Spezialfinanzierungen von rund 16,7 Millionen Fr. enthalten.

## 2 Erfolgsrechnung

### 2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2019	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>93'585'033</b>	<b>94'985'400</b>	<b>91'346'336</b>
Personalaufwand	37'698'379	38'088'100	37'007'301
Sach- und übriger Aufwand	21'374'842	22'274'400	20'525'143
Abschreibungen	5'661'224	5'592'100	5'562'200
Einlagen	0	0	12'614
Transferaufwand	28'850'588	29'030'800	28'239'079
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>95'399'536</b>	<b>91'904'500</b>	<b>90'461'332</b>
Fiskalertrag	62'616'341	58'234'600	57'219'115
Entgelte	13'330'631	13'664'600	12'848'851
Verschiedene Erträge	53'249	19'000	170'746
Entnahmen Fonds	8'561	0	0
Transferertrag	19'390'754	19'986'300	20'222'620
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'814'502</b>	<b>-3'080'900</b>	<b>-885'004</b>
Finanzaufwand	907'514	1'005'300	1'009'488
Finanzertrag	1'193'559	1'134'400	4'676'860
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>286'044</b>	<b>129'100</b>	<b>3'667'372</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>2'100'547</b>	<b>-2'951'800</b>	<b>2'782'368</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	468'750
Ausserordentlicher Ertrag	470'000	470'000	588'122
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	716'007	528'800	864'321
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'186'007</b>	<b>998'800</b>	<b>983'693</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>3'286'554</b>	<b>-1'953'000</b>	<b>3'766'061</b>

## 2.2 Artengliederung

Artengliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>96'017'645</b>		<b>97'456'400</b>		<b>94'525'505</b>	
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>37'698'379</b>		<b>38'088'100</b>		<b>37'007'301</b>	
300 Behörden, Kommissionen	584'873		557'800		543'610	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'906'807		15'965'300		15'541'744	
302 Löhne der Lehrkräfte	15'313'007		15'439'000		15'052'019	
305 Arbeitgeberbeiträge	5'528'523		5'691'400		5'527'016	
309 Übriger Personalaufwand	365'168		434'600		342'911	
<b>31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>21'374'842</b>		<b>22'274'400</b>		<b>20'525'143</b>	
310 Material- und Warenaufwand	2'274'883		2'309'100		2'103'734	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	1'352'199		1'376'000		1'089'343	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'676'605		1'545'300		1'466'273	
313 Dienstleistungen und Honorare	10'075'118		10'398'000		10'098'137	
314 Baulicher Unterhalt	4'086'279		4'445'100		4'066'663	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	967'216		1'166'700		971'118	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benüt- zungsgebühren	210'002		257'200		176'645	
317 Spesenentschädigungen	427'389		409'500		346'964	
318 Wertberichtigungen auf Forderun- gen	25'431		0		2'163	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	279'720		367'500		204'105	
<b>33 Abschreibungen Verwaltungs- vermögen</b>	<b>5'661'224</b>		<b>5'592'100</b>		<b>5'562'200</b>	
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'596'474		5'522'800		5'497'400	
332 Abschreibungen Immaterielle Anla- gen	64'750		69'300		64'800	
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>907'514</b>		<b>1'005'300</b>		<b>1'009'488</b>	
340 Zinsaufwand	717'933		802'700		796'218	

## Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	189'582		192'600		213'270	
344 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	0		10'000		0	
<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>12'614</b>	
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	0		0		12'614	
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>28'850'588</b>		<b>29'030'800</b>		<b>28'239'079</b>	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	0		0		-550	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	28'696'888		28'893'200		28'102'929	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	153'700		137'600		136'700	
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>468'750</b>	
380 Ausserordentlicher Personalaufwand	0		0		468'750	
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>1'525'097</b>		<b>1'465'700</b>		<b>1'700'931</b>	
390 Material- und Warenbezüge	1'973		0		3'454	
391 Dienstleistungen	1'212'601		1'188'000		1'250'208	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	168'200		157'900		187'200	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	89'023		66'500		42'179	
394 kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0		0		154'300	
398 Übertragungen	53'300		53'300		53'300	
399 Übrige interne Verrechnungen	0		0		10'290	
<b>4 Ertrag</b>	<b>98'588'192</b>		<b>94'974'600</b>		<b>97'427'245</b>	
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>62'616'341</b>		<b>58'234'600</b>		<b>57'219'115</b>	
400 Direkte Steuern natürliche Personen	48'468'035		46'843'000		45'244'264	
401 Direkte Steuern juristische Personen	7'042'581		6'180'000		6'695'759	
402 Übrige Direkte Steuern	7'050'786		5'163'000		5'226'889	
403 Besitz- und Aufwandsteuern	54'939		48'600		52'202	

## Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>42 Entgelte</b>		<b>13'330'631</b>		<b>13'664'600</b>		<b>12'848'851</b>
420 Ersatzabgaben		952'168		1'010'000		955'178
421 Gebühren für Amtshandlungen		2'298'822		2'192'400		2'061'344
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		57'400		40'000		19'500
423 Schul- und Kursgelder		375'115		272'400		285'233
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'577'777		8'968'600		8'435'809
425 Erlös aus Verkäufen		613'986		617'900		618'504
426 Rückerstattungen		218'646		214'800		239'207
427 Bussen		211'174		300'000		204'146
429 Übrige Entgelte		25'543		48'500		29'930
<b>43 Verschiedene Erträge</b>		<b>53'249</b>		<b>19'000</b>		<b>170'746</b>
430 Verschiedene betriebliche Erträge		52'296		14'000		5'208
439 Übriger Ertrag		953		5'000		165'538
<b>44 Finanzertrag</b>		<b>1'193'559</b>		<b>1'134'400</b>		<b>4'676'860</b>
440 Zinsertrag		100'982		97'400		106'404
441 Realisierte Gewinne FV		0		0		25'682
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		20'345		26'200		20'345
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		319'916		310'000		288'916
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen		4'907		0		3'511'695
447 Liegenschaftenertrag		669'730		630'800		652'261
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften		70'980		70'000		71'558
449 Übriger Finanzertrag		6'699		0		0
<b>45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>8'561</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		8'561		0		0

## Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>46 Transferertrag</b>		<b>19'390'754</b>		<b>19'986'300</b>		<b>20'222'620</b>
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		569'454		553'700		580'030
462 Finanz- und Lastenausgleich		1'135'000		900'000		944'800
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		17'646'117		18'532'600		18'652'684
469 Verschiedener Transferertrag		40'183		0		45'107
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>470'000</b>		<b>470'000</b>		<b>588'122</b>
486 Ausserordentliche Transfererträge		0		0		97'122
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		470'000		470'000		491'000
<b>49 Interne Verrechnungen</b>		<b>1'525'097</b>		<b>1'465'700</b>		<b>1'700'931</b>
490 Material- und Warenbezüge		1'973		0		3'574
491 Dienstleistungen		1'212'601		1'188'000		1'335'700
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		168'200		157'900		111'878
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		89'023		66'500		42'179
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		0		0		154'300
498 Übertragungen		53'300		53'300		53'300
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>864'321</b>		<b>528'800</b>		<b>864'321</b>
<b>90 Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>716'007</b>		<b>528'800</b>		<b>864'321</b>
901 Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds		728'585		528'800		893'288
902 Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss		-12'578		0		-28'967
	<b>96'017'645</b>	<b>99'304'199</b>	<b>97'456'400</b>	<b>95'503'400</b>	<b>94'525'505</b>	<b>98'291'566</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>3'286'554</b>			<b>1'953'000</b>	<b>3'766'061</b>	
	<b>99'304'199</b>	<b>99'304'199</b>	<b>97'456'400</b>	<b>97'456'400</b>	<b>98'291'566</b>	<b>98'291'566</b>

### 3 Investitionsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>6'511'478</b>		<b>12'409'000</b>		<b>4'974'458</b>	
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>5'240'649</b>		<b>11'519'000</b>		<b>4'114'140</b>	
501 Strassen / Verkehrswege	1'022'275		2'930'000		878'736	
503 Übriger Tiefbau	1'042'693		1'876'000		1'133'311	
504 Hochbauten	2'929'511		6'513'000		1'975'207	
506 Mobilien	246'171		200'000		126'886	
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>20'804</b>	
520 Software	0		0		20'804	
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>1'270'828</b>		<b>890'000</b>		<b>839'514</b>	
561 Kantone und Konkordate	826'577		150'000		231'631	
565 Private Unternehmen	444'251		660'000		607'883	
567 Private Haushalte	0		80'000		0	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>175'000</b>		<b>430'000</b>		<b>21'143</b>
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>175'000</b>		<b>430'000</b>		<b>21'143</b>
631 Kantone und Konkordate				330'000		21'143
635 Private Unternehmungen		175'000		0		0
637 Private Haushalte		0		100'000		0
	<b>6'511'478</b>	<b>175'000</b>	<b>12'409'000</b>	<b>430'000</b>	<b>4'974'458</b>	<b>21'143</b>
<b>Nettoinvestition</b>		<b>6'336'478</b>		<b>11'979'000</b>		<b>4'953'315</b>
	<b>6'511'478</b>	<b>6'511'478</b>	<b>12'409'000</b>	<b>12'409'000</b>	<b>4'974'458</b>	<b>4'974'458</b>

## 4 Geldflussrechnung

	Rechnung 2019	Rechnung 2018
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust</b>	<b>3'286'554</b>	<b>3'766'061</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	5'814'924	5'698'900
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-3'741'072	-2'850'082
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	2'550	7'800
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	472'880	1'438'059
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-4'907	-3'537'377
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-289'363	-594'644
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen		
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	1'943'313	290'082
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-470'000	-491'000
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-756'919	-831'878
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)</b>	<b>6'257'959</b>	<b>2'895'921</b>
+ Beiträge für eigene Rechnung	175'000	21'143
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>	<b>175'000</b>	<b>21'143</b>
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-5'240'649	-4'134'944
- Eigene Investitionsbeiträge	-1'270'828	-839'514
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>	<b>-6'511'478</b>	<b>-4'974'458</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-6'336'478</b>	<b>-4'953'315</b>
- Zu/ + Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-810'899	-98'747
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>-810'899</b>	<b>-98'747</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-7'147'377</b>	<b>-5'052'062</b>
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)</b>	<b>-889'417</b>	<b>-2'156'141</b>
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	2'000'000
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	-2'000'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2'000'000</b>	<b>0</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>1'110'583</b>	<b>-2'156'141</b>
Check Fond "Geld"	1'110'583	-2'156'141

## 5 Bilanz

	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2018	Zu- / Abnahme
<b>1 Aktiven</b>	<b>138'436'591</b>	<b>133'561'506</b>	<b>4'875'085</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>54'353'730</b>	<b>50'000'198</b>	<b>4'353'531</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	9'718'519	8'607'937	1'110'583
101 Forderungen	21'049'903	17'308'830	3'741'072
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	440'195	913'075	-472'880
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	57'150	59'700	-2'550
107 Finanzanlagen	12'496'513	13'469'532	-973'018
108 Sachanlagen FV	10'591'449	9'641'125	950'325
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>84'082'862</b>	<b>83'561'308</b>	<b>521'554</b>
140 Sachanlagen VV	79'613'312	79'317'559	295'753
142 Immaterielle Anlagen	65'398	130'148	-64'750
145 Beteiligungen	160'950	160'950	0
146 Investitionsbeiträge	4'243'202	3'952'651	290'551
<b>2 Passiven</b>	<b>-138'436'591</b>	<b>-133'561'506</b>	<b>-4'875'085</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>-101'413'223</b>	<b>-97'800'185</b>	<b>-3'613'038</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-15'256'582	-15'545'945	289'363
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000	-5'000'000	0
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-3'823'201	-1'879'888	-1'943'313
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-77'000'000	-75'000'000	-2'000'000
208 Langfristige Rückstellungen	-145'000	-145'000	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-188'440	-229'352	40'912
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>-37'023'368</b>	<b>-35'761'321</b>	<b>-1'262'047</b>
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-8'237'431	-8'966'017	728'585
291 Fonds	-4'008'469	-3'995'891	-12'578
295 Aufwertungsreserve	-1'880'000	-2'350'000	470'000
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-4'470'198	-5'308'698	838'500
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-18'427'269	-15'140'715	-3'286'554

## 6 Anhang

### 6.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

#### Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

---

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz (FHG) vom 04.06.2012 (Stand 01.06.2019) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen 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 die Erfolgsrechnung auch dreistufig (Artengliederung) 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 Verpflichtungskredite, die abgeschlossenen Investitionen und die genehmigten Nachtragskredite dargestellt.

Die **Geldflussrechnung** orientiert als zeitraumbezogene Rechnung über die Herkunft und die Verwendung der flüssigen Mittel. Sie ist aufgegliedert nach operativer, Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Der Saldo zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel. Im vorliegenden Bericht wird für ihre Erstellung die indirekte Methode verwendet.

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. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn im betreffenden Jahr 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 vorgenommen. Nachhaltige Wertveränderungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert berücksichtigt, sobald sie absehbar sind.

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.

### **Forderungen**

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

### **Kurzfristige Finanzanlagen**

Die Wertschriften sind zum Kurswert per Ende 2019 bewertet.

### **Anlagen des Finanzvermögens**

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind nach dem amtlichen Verkehrswert bilanziert. Diese wurden im Jahr 2018 neu geschätzt. Alle fünf Jahre wird der Verkehrswert den neuen Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsverluste können der Neubewertungsreserve im Eigenkapital entnommen werden, bis diese aufgebraucht ist.

### **Sachanlagen des Verwaltungsvermögens**

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze liegt bei Fr. 80'000; 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:

<u>Anlageklasse</u>	<u>Nutzungsdauer in Jahren</u>
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Tiefbauten	
-Strassen	40 Jahre
-Kanalbauten	40 Jahre
-Brücken	40 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre

### Mobilien, Maschinen

-Mobilien	4 Jahre
-Maschinen	4 Jahre

### Fahrzeuge

-Fahrzeuge	4 Jahre
-Spezialfahrzeuge	10 Jahre
-Fahrzeuge Feuerwehr	20 Jahre

### Informatik

-Hardware	3 Jahre
-Software	5 Jahre

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

### **Investitionsbeiträge**

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

### **Fiskalertrag**

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. 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.

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

### **Änderungen gegenüber dem Vorjahr**

Die wesentlichen Grundsätze werden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt. Unterjährliche Anpassungen im Kontenplan können zu geringfügigen Verschiebungen im Voranschlag führen.

## 6.2 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Zu einzelnen Positionen der Jahresrechnung 2019 gibt es folgende Bemerkungen:

### Aufwand

---

Der **Personalaufwand** von 37,7 Mio. Fr. ist um Fr. 390'000 oder 1,0% tiefer als geplant ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Erhöhung Fr. 691'000. Gegenüber dem Voranschlag sind die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals um Fr. 59'000 und die Löhne der Lehrkräfte um Fr. 126'000 tiefer ausgefallen. Die Arbeitgeberbeiträge liegen Fr. 163'000 unter Plan, was auf Bonusrückvergütungen bei der Unfallversicherung sowie tieferen Arbeitgeberbeiträgen in die Pensionskasse zurückzuführen ist. Der übrige Personalaufwand fällt Fr. 69'000 unter Budget aus, aufgrund geringerer Aus- und Weiterbildungsaufwänden.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** liegt bei 21,4 Mio. Fr. und ist damit 0,9 Mio. Fr. besser als budgetiert ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwände um 0,8 Mio. Fr. angestiegen.

Der Material- und Warenaufwand liegt Fr. 34'000 unter dem Voranschlag, aufgrund tieferem Verbrauchsmaterialaufwand der Schule.

Die Übrigen nicht aktivierbaren Anlagen zeigen Fr. 24'000 tiefere Werte.

Der Verwaltungsaufwand der Verwaltungsliegenschaften ist Fr.131'000 über Budget ausgefallen, vorwiegend wegen höherer Heizkosten in den Schulliegenschaften und höheren Energiekosten im Sportzentrum.

Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare liegt Fr. 323'000 tiefer. Die Honorare für Planungsstudien der Ortsplanung zeigen Fr. 179'000 tiefere Ausgaben. Die Dienstleistungen Informatik sind um Fr. 74'000 nicht ausgeschöpft worden. Der Schulbetrieb zeigt tiefere Ausgaben. Minderkosten sind auch bei der Reinigung der öffentlichen WC-Anlagen über Fr. 40'000 festzustellen. Mehrkosten hat der Schultransport verursacht aufgrund der Schulhaussanierung Moos. Dazu hat der Gemeinderat einen entsprechenden Nachtragskredit genehmigt.

Der Bauliche Unterhalt schliesst um Fr. 359'000 besser als budgetiert ab. Der Unterhalt der Strassen ist Fr. 142'000 tiefer ausgefallen, wobei die Schneeräumung um Fr. 12'000 über Budget liegt. Der Unterhalt übrige Tiefbauten ist Fr. 103'000 tiefer angefallen, der Unterhalt der Hydranten liegt vorwiegend unter Budget. Der Unterhalt der Hochbauten zeigt Fr. 47'000 tiefere Aufwendungen obwohl ein Nachtragskredit für den Umbau der Haltestelleninfrastruktur genehmigt wurde. Im Sportzentrum fiel der Unterhalt geringer aus.

Der Unterhalt der Mobilien und Immateriellen Anlagen liegt Fr. 199'000 unter Budget. Der Start der Ortsplanungsrevision hat sich verzögert.

Der verschiedene Betriebsaufwand schliesst um Fr. 88'000 besser ab. In den Bereichen Schule (Kinderfest), Abwasserbeseitigung und übriger Umweltschutz (Massnahmen Energiestadt) sind tiefere Ausgaben festzustellen.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** liegen um Fr. 69'000 über dem Voranschlag. Die Gemeindestrassen wurden höher als budgetiert abgeschrieben.

Der **Finanzaufwand** liegt Fr. 98'000 unter dem Voranschlag. Die letzten langfristigen Darlehen konnten zu guten Konditionen aufgenommen werden.

Der **Transferaufwand** beträgt 28,9 Mio. Fr. und liegt Fr. 180'000 unter dem Voranschlag. Tiefer liegen die Beiträge an Kantone und Konkordate um Fr. 188'000. Es handelt sich dabei um tiefere Beiträge an die kantonalen Ergänzungsleistungen IV sowie den kantonalen Fonds für Gewässerschutz. Die Beiträge an öffentliche Unternehmen sind um Fr. 38'000 tiefer, dies betrifft den öffentlichen Verkehr. Die Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck

sind Fr. 264'000 höher angefallen. Dies aufgrund Beiträge an auswärtige Sonderschulen. Die Beiträge an private Haushalte liegen Fr. 222'000 unter dem Voranschlag. Die Pflegefinanzierung verursacht Fr. 469'000 höhere Aufwände als geplant. Aufgrund höherer Pflegeansätze und höherer Pflegefällen wurde dazu ein Nachtragskredit genehmigt. Die wirtschaftliche Sozialhilfe zeigt Fr. 131'000 höhere Unterstützungsaufwände. Im Asylwesen hat eine Nachrechnung des Kantons AR zu Mehrkosten von Fr. 170'000 geführt. Auch dazu wurde eine Kreditüberschreitung genehmigt. Das Ergebnis der Beratungsstelle für Flüchtlinge ist Fr. 639'000 besser ausgefallen. Es sind weniger Unterstützungsleistungen ausgerichtet worden. Das Ergebnis des kantonalen Integrationsprogramms fällt Fr. 359'000 besser als budgetiert aus. In den Themen Deutsch- und Arbeitsintegration sind tiefere Aufwände festzustellen. Die Gesamtkosten der Beratungsstelle für Flüchtlinge und des kantonalen Integrationsprogramms werden jeweils von allen Ausserrhoder Gemeinden nach Einwohnerschlüssel getragen. Der genaue Kostenanteil der Gemeinde Herisau liegt 2019 bei Fr. 313'000. Im Vorjahr waren es Fr. 603'000.

## Ertrag

---

Die **Fiskalerträge**, das sind die direkten Steuern, schliessen mit 62,6 Mio. Fr. um 4,4 Mio. Fr. oder 7,5% besser als geplant ab. Die natürlichen Personen liegen 1,6 Mio. Fr. höher als geplant. Dank einer hohen einmaligen Besteuerung eines Dividendengewinns wurde das Budget erreicht. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 7,1% (ohne Einmaleffekt 0,9%). Der Steuerertrag bei den juristischen Personen beträgt 7,0 Mio. Fr., das sind 0,9 Mio. Fr. mehr als budgetiert. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahr beträgt 5,2%. Die gute wirtschaftliche Lage ist somit bei den Unternehmensgewinnen festzustellen. Bei den übrigen direkten Steuern handelt es sich um die Grundstückgewinn-, die Handänderungs- und die Erbschaftssteuern. Bei diesen Erträgen resultieren grosse Schwankungen. Die Budgetierung ist entsprechend schwierig. Es wird deshalb jeweils der Fünfjahres-Durchschnitt eingesetzt. Im Berichtsjahr wurden 7,1 Mio. Fr. eingenommen. Das sind 1,9 Mio. Fr. mehr als budgetiert. Höher ausgefallen sind die Grundstückgewinnsteuern um 1,5 Mio. Fr. und die Erbschaftssteuern um 0,5 Mio. Fr., während die Handänderungssteuern Fr. 146'000 unter Plan liegen.

Die **Entgelte** betragen 13,3 Mio. Fr. und sind damit Fr. 334'000 tiefer als budgetiert ausgefallen. Die Entgelte der Abwasserbeseitigung liegen um Fr. 218'000 unter Budget aufgrund tieferer Anschlussgebühren. Die Parkplatzbewirtschaftung zeigt Fr. 106'000 tiefere Einnahmen. Die Funktion Industrie, Gewerbe, Handel zeigt Fr. 100'000 tiefere Entgelte, vorwiegend aufgrund tieferer Erträge aus Bussen. Die Verkehrsbetriebe weisen Fr. 149'000 höhere Billett Erlöse aus.

Die **verschiedenen Erträge** von Fr. 53'000 enthalten eine Landabtretung sowie einen Ertrag für eine Dienstbarkeit.

Der **Finanzertrag** beträgt 1,2 Mio. Franken. Das sind Fr. 59'000 mehr als geplant. Der Mietertrag der Verwaltungsliegenschaften zeigt höhere Werte.

Der **Transferertrag** liegt bei 19,4 Mio. Fr. und ist damit Fr. 596'000 geringer als budgetiert ausgefallen. Wesentlich über dem Voranschlag liegen der Finanz- und Lastenausgleich mit Fr. 235'000. Tiefer liegen die Transfererträge bei der Wirtschaftlichen Sozialhilfe mit Fr. 102'000, im Asylwesen mit Fr. 111'000 und dem kantonalen Integrationsprogramm mit Fr. 657'000. Die erstmalige Ertragsabgrenzung der Pauschalbeiträge über 6 Jahre, gemäss neuem KIP-Vertrag gültig ab April 2019 zwischen dem Kanton AR und allen 20 Gemeinden, führt zum Minderertrag.

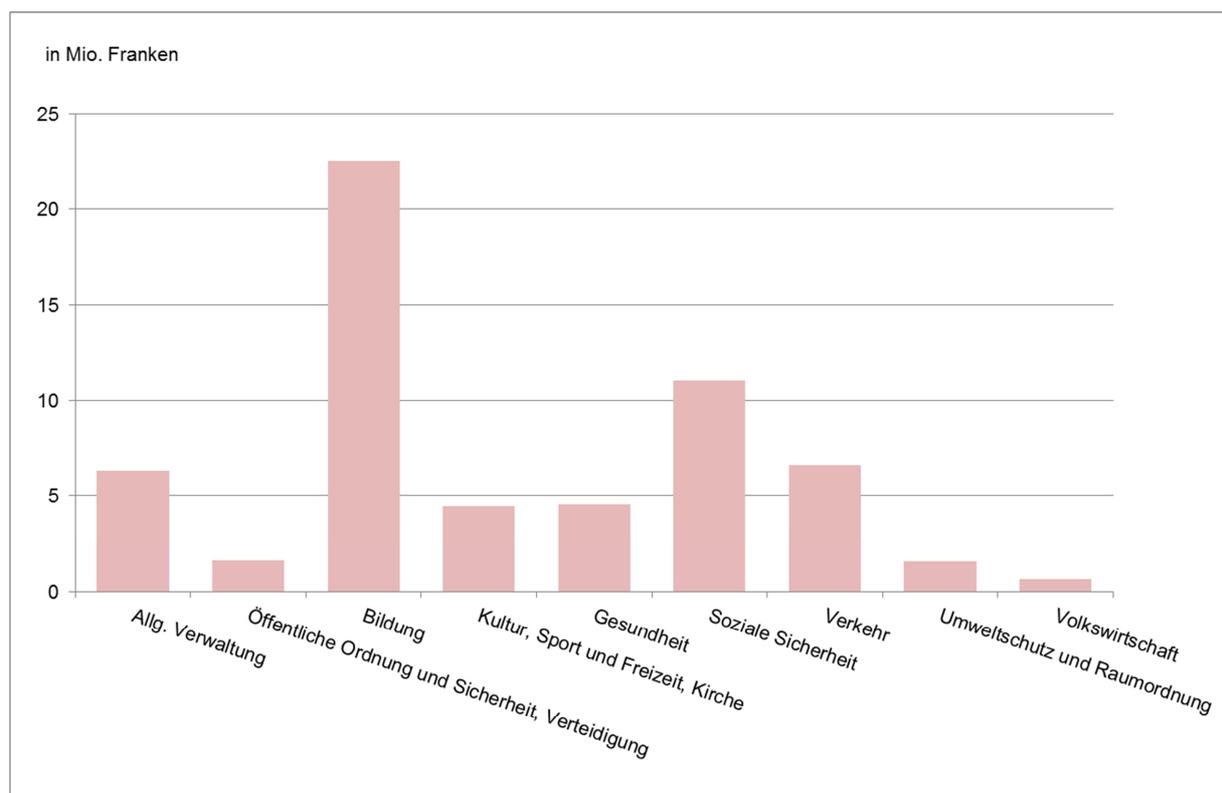
Unter den **ausserordentlichen Erträgen** wurde eine weitere Rate für die Auflösung der Aufwertungsreserve von Fr. 470'000 gebucht.

## Abschlusskonten

Der **Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds** zeigt einen Besserabschluss von Fr. 187'000. Aus den Spezialfinanzierungen wurden Fr. 200'000 mehr entnommen als budgetiert und in die Fonds wurden Fr. 13'000 eingelegt. Besser als budgetiert schliessen die Spezialfinanzierungen Feuerwehr um Fr. 93'000 und die reformiert Kirche um Fr. 17'000 ab. Unter Budget schliessen die Parkplatzbewirtschaftung um Fr. 53'000, die Abwasserbeseitigung um Fr. 253'000 und die Abfallwirtschaft um Fr. 4'000 ab.

Der **Abschluss Legate / Stiftungen** zeigt, dass Fr. 13'000 in die Legate eingelegt wurden. Insgesamt wurde Gesuchen über Fr. 39'000 entsprochen sowie Einlagen über Fr. 51'000 aus Spenden und der CO2-Abgabe verbucht.

## Nettoergebnisse nach Funktionen



### 6.3 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben in der Investitionsrechnung betragen 6.3 Mio. Franken. Der Voranschlag enthielt 12,0 Mio. Franken. Damit wurden im Berichtsjahr 5,7 Mio. Fr. weniger ausgegeben.

Die vorliegende Jahresrechnung ist nach der Artengliederung strukturiert. Zu den grösseren Positionen gibt es folgende Bemerkungen:

#### 50 – Sachanlagen

Die Ausgaben für Sachanlagen liegen 6,3 Mio. Fr. unter dem Voranschlag.

Die Strassen / Verkehrswege sind 1,9 Mio. Fr. unter Plan. Verschiedene Investitionen wie Obstmarkt Neugestaltung, Obere Gossauerstrasse und Sturzeneggstrasse Walke für insgesamt 1,2 Mio. Fr. sind im Berichtsjahr nicht ausgeführt worden. Von den sich in Ausführung befindenden Projekten, liegen der Ausbau der Arthur Schiess-, Oberdorf- und Gartenstrasse sowie die Sanierung der Witschwendstrasse 0,7 Mio. Fr. unter Plan.

Im übrigen Tiefbau (Gewässerschutz) wurde der Plan um 0,8 Mio. Fr. nicht ausgeschöpft. Die geplanten Kanäle der Oberen Gossauerstrasse, Burghalden und Schlossstrasse für 0,7 Mio. Fr. wurden nicht realisiert. Die Ausführung der Kanäle Witschwendstrasse sowie die Aktualisierung des Gewässerschutzplans verblieben unter Plan.

Bei den Hochbauten liegen die Ausgaben 3,6 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Nicht ausgeführt wurden die folgenden geplanten Investitionen: Liegenschaft Kreckel 6-8 Gebäudehülensanierung, Windegg Fensterersatz, Schulhaus Poststrasse Fassadenrenovation, Schulhaus Wilen Sanierung Sportplatz, altes Rathaus Fassadenrenovation, Sportzentrum Ersatz Heizkessel und erste Vorarbeiten für den Bushof und Bahnhofplatz. Nicht im geplanten Umfang wurden die reformierte Kirche, das Schulhaus Zentrum Dachausbau und die Schulraumerweiterung im Schulhaus Moos ausgeführt.

#### 56 – Eigene Investitionsbeiträge

Die eigenen Investitionsbeiträge liegen Fr. 381'000 über dem Voranschlag. An den Kanton AR wurden nicht geplante Beiträge an die Güter-, Mühle-, Bahnhofstrasse Arealentwicklung und an die Schloss-Ifang Belagserneuerung geleistet.

#### 60 – Investitionseinnahmen

Die Einnahmen aus Investitionsbeiträgen sind Fr. 255'000 tiefer verbucht als geplant. Für die Erschliessung des Schochenberg sind die kantonalen Beiträge noch nicht eingegangen. Aufgrund der Nichtausführung der Gebäudesanierung Kreckel 6-8 sind auch die Beiträge der privaten Haushalte und des Kantons ausgeblieben. Dafür sind erste Beiträge für die Sanierung der evangelischen Kirche eingegangen.

Das **Kapitel 6.5** erteilt Auskunft über alle Kreditrechtlichen Verpflichtungen und das **Kapitel 6.6** über die abgeschlossenen Investitionen.

## 6.4 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

Die Aktiven sind in die zwei Hauptgruppen Finanz- und Verwaltungsvermögen, die Passiven in Fremd- und Eigenkapital unterteilt.

### Aktiven

Das **Finanzvermögen** hat gegenüber dem Vorjahr um 4,4 Mio. Fr. zugenommen. Die Flüssigen Mittel liegen 1,1 Mio. Fr. höher. Höhere Bestände halten das Betriebsamt mit 0,1 Mio. Fr., das Erbschaftsamt mit 0,5 Mio. Fr. und die Finanzverwaltung mit 0,5 Mio. Franken. Die Forderungen haben sich um 3,7 Mio. Fr. auf Total 21,0 Mio. Fr. erhöht. Die Forderungen aus Lieferung und Leistung stiegen um 2,5 Mio. Fr. auf insgesamt 10,6 Mio. Fr. an. Es handelt sich dabei vorwiegend um staatsnahe Forderungen, welche nicht gefährdet sind. Die Steuerforderungen haben um 1,2 Mio. Fr. auf 10,4 Mio. Franken zugenommen. Das Delkredere auf Steuerforderungen wurde gemäss Empfehlung der kantonalen Steuerverwaltung vorsichtig mit 1,7 Mio. Franken bewertet. Die aktive Rechnungsabgrenzung hat sich um 0,5 Mio. Fr. reduziert. Die Finanzanlagen haben sich um 1,0 Mio. Fr. reduziert. Die Aktien der Regiobus AG mussten um 0,8 Mio. Fr. wertberichtigt werden. Zusätzlich wurden Obligationen zurückbezahlt. Die Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um 1,0 Mio. Franken. Aktivierte Erschliessungsausgaben von 0,2 Mio. Fr. für die Bodenparzelle Nordhalde, eine Parzellenbeschaffung zum Weiterverkauf an den Kanton AR über 0,1 Mio. Fr. sowie die Beschaffung der Liegenschaft Schmiedgasse 23 für 0,7 Mio. Fr. für den Weiterverkauf an eine Baugenossenschaft, führen zum höheren Bestand.

### Anlagenspiegel Finanzvermögen

Sachanlagen FV	1080	1084	Total
	Grundstücke FV	Gebäude FV	
<b>Anschaffungskosten</b>			
Stand per 1.1.	5'574'125	4'067'000	9'641'125
Anschaffungen	263'091	687'233	950'324
Wertberichtigungen			
Umbuchungen			
Verkauf			
Stand per 31.12.	5'837'216	4'754'233	10'591'449

Das **Verwaltungsvermögen** umfasst alle aus der Investitionsrechnung aktivierten Ausgaben, die gemäss den verbindlichen Vorgaben in der Gemeindeordnung zu amortisieren sind. Die Nettoausgaben der Investitionsrechnung von 6,3 Mio. Fr. wurden auf das Verwaltungsvermögen übertragen. Gemäss Finanzhaushaltsgesetz werden die Positionen des Verwaltungsvermögens linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Berechnungen erfolgen anhand der Anlagenbuchhaltung. Im Berichtsjahr wurden 5,8 Mio. Fr. abgeschrieben. Detaillierte Informationen über die Veränderungen sind dem Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen zu entnehmen.

## Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen VV	1400	1401	1402	1403	1404	1406	1409	Zwischen- total
	Grund- stücke VV	Strassen / Verkehrs- wege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten verschiedene	Mobilien / Fahrzeuge	Übrige Sach- anlagen	
<b>Anschaffungskosten</b>								
Stand per 1.1.	959'924	23'045'459	19'193'964	1'275'611	68'921'887	3'433'623	263'000	117'093'167
Anschaffungen		1'848'852	1'037'422	0	2'759'782	246'171		5'892'227
Umbuchungen				14'500				14'500
Verkauf								0
Stand per 31.12.	959'924	24'894'311	20'231'386	1'290'111	71'681'669	3'679'794	263'000	123'000'194
<b>Kum. Abschreibung</b>								
Stand per 1.1.	-786'026	-5'613'139	-4'870'748	-452'500	-23'502'748	-2'287'748	-263'000	-37'775'909
Abschreibungen	-112'674	-890'900	-786'400	-81'600	-3'596'200	-128'700	0	-5'596'474
Umbuchungen				-14'500				-14'500
Wertberichtigung								
Stand per 31.12.	-898'700	-6'504'039	-5'657'148	-548'600	-27'098'948	-2'416'448	-263'000	-43'386'883
Buchwert per 31.12.	61'224	18'390'272	14'574'238	741'511	44'582'721	1'263'346	0	79'613'311
		<b>1420</b>	<b>1454</b>	<b>1455</b>	<b>1464</b>	<b>1465</b>		
<b>Immaterielle Anlagen, Beteiligungen und Investitionsbeiträge</b>	<b>Zwischen- total</b>	<b>Software</b>	<b>Beteilig. an öffentlichen Unternehmen</b>	<b>Beteilig. an privaten Unternehmen</b>	<b>Invest. Beitr. an öffent. Unternehmen</b>	<b>Invest. Beitr. an private Unternehmen</b>		<b>Gesamttotal</b>
<b>Anschaffungskosten</b>								
Stand per 1.1.	117'093'467	453'183	133'250	27'700	3'763'477	714'074		122'185'151
Anschaffungen	5'892'227	0	0	0	444'251	0		6'336'478
Umbuchungen	14'500							14'500
Verkauf	0							0
Stand per 31.12.	123'000'194	453'183	133'250	27'700	4'207'728	714'074		128'536'129
<b>Kum. Abschreibung</b>								
Stand per 1.1.	-37'785'609	-323'035			-384'500	-140'400		-38'623'844
Abschreibungen	-5'596'474	-64'750			-125'000	-28'700		-5'814'924
Umbuchungen	-14'500							-14'500
Wertberichtigung								
Stand per 31.12.	-43'386'883	-387'785			-509'500	-169'100		-44'453'268
Buchwert per 31.12.	79'613'311	65'398	133'250	27'700	3'698'228	544'974		84'082'862

Neben dem Anlagespiegel Verwaltungsvermögen sind nachfolgend auch die Beteiligungsspiegel Finanz- und Verwaltungsvermögen zu finden. Dort sind sowohl die kapitalmässigen Beteiligungen als auch die Organisationen aufgeführt, welche das Gemeinwesen massgeblich beeinflussen kann.

**Beteiligungsspiegel**

Die Gemeinde Herisau verfügt über eine massgebliche Beteiligung im Finanzvermögen:

**Regiobus AG**

Tätigkeit / öffentliche Aufgabe:	Bereitstellung des öffentlichen Busverkehrs
Beteiligung:	Das Aktienkapital der Regiobus AG beläuft sich nominal auf Fr. 120'000. Die Gemeinde Herisau ist mit 50% beteiligt und hält 120 Aktien zu einem totalen Nominalwert von Fr. 60'000. Der Buchwert per Ende 31.12.2019 beträgt Fr. 3'915'000. Die restlichen 50% des Aktienkapitals hält die Stadt Gossau. Die Regiobus AG ist zu 3.85% am Genossenschaft Tarifverbund Ostwind (St.Gallen) beteiligt. Es besteht keine persönliche Haftung oder Nachschusspflicht, die Beteiligung ist nur geringfügig und beträgt nominal Fr. 2'000.
Zahlungsströme:	Für die Bereitstellung der Buslinien in Herisau wurde die Regiobus AG im Berichtsjahr von der Gemeinde mit Fr. 3'120'000 entschädigt.
Risiken / Eventualverpflichtung:	Spezifische Risiken und relevante Eventualverpflichtungen konnten keine identifiziert werden. Die Regiobus AG verfügt über eine ausgezeichnete Bonität.

Vollständigkeitshalber sind, neben der Beteiligung an der Regiobus AG, die restlichen (nicht massgeblichen) Beteiligungen im Verwaltungs- und Finanzvermögen nachfolgend aufgeführt.

**Beteiligungsspiegel Finanzvermögen**

Aktien / Anteilscheine	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Regiobus AG	Namenaktien	120	60'000	3'915'000
Gastrocknungsanlage AG	Aktien	4	1'000	280
Ferierendof Urnäsch	Namenaktien	75	75'000	0
Appenzellerland Tourismus AG	Namenaktien	31	31'000	31'000
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland	Genossenschaftsanteile	50	200	10'000
Wohnbaugenossenschaft Pro Herisau	Anteilscheine	10	2'500	0
Genossenschaft App. Volkskunde Museum	Anteilscheine	2	10'000	0
Genossenschaft Schweiz. Bibliothekdienst	Anteilscheine	20	2'000	0
Siedlungs- und Baugenossenschaft Hemetli	Anteilscheine	100	10'000	10'000
Stadttheater St. Gallen	Anteilscheine	260	26'000	0
<b>Total Buchwert</b>				<b>3'966'280</b>

Jährlich erfolgt die Werthaltigkeitsprüfung der Beteiligungen des Finanzvermögens. Die Beteiligung der Regiobus AG musste um Fr. 838'500 wertberichtigt werden. Der Betrag wurde der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens entnommen. Im Vorjahr wurde dieselbe Beteiligung 1,5 Mio. Fr. aufgewertet.

#### Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Appenzeller Bahnen	Prioritätsaktien 1. Rang	3'162	316'200	0
	Prioritätsaktien 2. Rang	1'396	69'800	0
	Verzugsaktien	526	26'300	0
	Stammaktien	505	12'625	0
	Schweizerische Südostbahn	Stamm-Namen Aktien	208'936	208'936
Genossenschaft Tarifverbund Ostschweiz	Anteilschein	1	2'000	2'000
IG GIS AG	Namenaktien	50	250	0
ARI AG	Namenaktien	105	52'500	131'250
Total Buchwert				133'250
Beteiligungen an privaten Unternehmen		Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Waldbauverein Herisau	Anteilscheine	277	27'700	27'700
Total Buchwert				27'700

## Passiven

---

Das **Fremdkapital** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 3,6 Mio. Fr. erhöht.

Die laufenden Verbindlichkeiten sinken um 0,3 Mio. Franken. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen von Dritten (Kreditoren) liegen 0,4 Mio. Fr. höher. Die Anzahlungen von Dritten sinken um 0,1 Mio. Fr und die internen Kontokorrente um 0,2 Mio. Franken. Die Transfer-Verbindlichkeiten (Schulden gegenüber dem Betriebs- und Erbschaftsamt) haben sich um 0,6 Mio. Fr. erhöht. Die Depotgelder reduzieren sich um Fr. 0,9 Mio. Fr., was aus tieferen Sicherstellungen der Grundstückgewinnsteuer resultiert.

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten haben sich nicht verändert. Es wurde ein Darlehen im Umfang von 5 Mio. Fr. zurückbezahlt und ein Darlehen im Umfang von 5 Mio. Fr. von den langfristigen in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten umgebucht.

Die passive Rechnungsabgrenzung ist 1,9 Mio. Fr. höher ausgefallen. Vor allem die Abgrenzungen im übrigen betrieblichen Ertrag haben sich erhöht. Die Vorausrechnungen an die Gemeinden des Kantons AR für die Leistungen der Beratungsstelle für Flüchtlinge wurden auf Basis des Budgets zu hoch ausgestellt. Zusätzlich wurden erstmals die Beiträge der kantonalen Integrationspauschale der Jahre 2020- 2025 im Umfang von 1,1 Mio. Fr. abgegrenzt.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten sind um 2 Mio. Fr. angestiegen. Es wurde ein langfristiges Darlehen in der Höhe von 5 Mio. Fr. in die kurzfristigen Darlehen umgebucht. Im Jahr 2019 wurde ein Darlehen über 7 Mio. Fr. mit Laufzeiten über 10 Jahre zu einem Zinssatz von 0,3% aufgenommen. Der durchschnittliche Zinssatz der geschuldeten Anleihen und Schuldscheine beträgt per Ende Jahr 0,75% (Vorjahr 0,86%).

Die langfristigen Rückstellungen haben sich nicht verändert.

Beim **Eigenkapital** ist eine Zunahme von 1,3 Mio. Fr. zu verzeichnen. Aufgrund des positiven Jahresergebnisses von 3,3 Mio. Fr. steigt das Konto Bilanzüberschuss auf 18,4 Mio. Fr. an. Bei den Spezialfinanzierungen sinken die Saldi der Verpflichtungskonten um 0,7 Mio. Fr. auf Total 8,2 Mio. Franken. Negative Resultate weisen die Spezialfinanzierungen Abwasser mit Fr. 621'000, die Abfallentsorgung mit Fr. 183'000 und die Parkplatzbewirtschaftung mit Fr. 17'000 aus. Überschüsse zeigen die Spezialfinanzierungen Feuerwehr mit Fr. 21'000 und die evangelische Kirche mit Fr. 72'000. Die Aufwertungsreserve wurde um die jährliche Rate von Fr. 470'000 reduziert. Aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen wurden 0,8 Mio. Fr. für die Wertberichtigung der Beteiligung an der Regibus AG entnommen.

**Eigenkapitalnachweis**

2019	290/291 Spezialfinanzierungen und Fonds	295 Aufwertungsreserve VV	296 Neubewertungsreserve FV	299 Bilanzüberschuss	Total
Stand per 1.1.	12'961'908	2'350'000	5'308'698	15'140'715	35'761'321
Jahresergebnis				3'286'554	3'286'554
Einlagen Spezialfin. u. Fonds	142'460				142'460
Entnahmen Spezialfin. u. Fonds	-858'467				-858'467
Einlage Aufwertungsreserve					
Entnahme Aufwertungsreserve		-470'000			-470'000
Entnahme Neubewertungsreserve			-838'500		-838'500
Stand per 31.12.	12'245'901	1'880'000	4'470'198	18'427'269	37'023'368

**Rückstellungsspiegel**

Überblick Rückstellungen	kurzfristig	langfristig	Total
Stand per 1.1.	0	145'000	145'000
Bildung	-	-	
Verwendung	-	-	
Auflösung	-		
Stand per 31.12.	0	145'000	145'000

**Kurzfristige Rückstellungen:**

Es bestehen keine kurzfristigen Rückstellungen.

**Langfristige Rückstellungen:**

Bei den langfristigen Rückstellungen handelt es sich um einen durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteten oder wahrscheinlichen Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode. Folgende langfristige Rückstellung besteht:

Rückstellung für die Sanierung Schmidgasse / Neue Steig -> Bauarbeiten ausstehend

Stand per 01.01. 145'000

Bildung -

Auflösung -

Stand per 31.12. 145'000

## 6.5 Kreditrechtliche Angaben

### Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite per 01.01.2020	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
<b>Schulliegenschaften</b>				
SH Moos, Schulraumerweiterung und Sanierung Altbau	GR 2018/19	3'522'000		2'547'387
Kinderspielplätze: Sanierung (Wilten, Moos, Kreuzweg, Waisenhaus)	GR 2017/19	1'116'000		620'805
Nährwärmeverbund Ebnet, Sanierung Umverteilung HLK	GR 2019	270'000		40'766
Schulraum Zentrum - Rosenau/Landhaus	GR 2019	1'150'000		1'027'431
<b>Kulturzentrum</b>				
Casino Restaurant Neugestaltung	GR 2017/19	727'800		0
<b>Aussenanlagen Sport / Freibad Sonnenberg</b>				
Sanierung Freibad Sonnenberg	GR 2019	259'000		173'367
<b>Sportzentrum</b>				
Austausch Queckliberlampen durch LED in der Eishalle	GR 2019	81'000		1'995
<b>Reformierte Kirche</b>				
Innenrenovation Evang. Kirche	EWR 2018	4'685'000		4'215'620
<b>Kantonsstrassen</b>				
St. Gallerstrasse Alter Zoll Ausbau mit Radweg	GR 2018	525'000		165'000
Güter-, Mühle- Bahnhofstrasse Arealentwicklung	GR 2019	500'000		300'000
Ausbau Kasernenstrasse P0760 Herisau-Winkeln Trottoir	GR 2016	391'500		55'831
Schloss - Ifang, Belagserneuerung, P1683	GR 2019	601'000		248'169
<b>Gemeindestrassen</b>				
Nordhalde Erschliessung	GR 2011/12/13	4'450'000	144'300	4'590'000
Obstmarkt Neugestaltung / Sanierung	GR 2019	180'000		165'699
Gossauerstrasse, Strassenbauprojekt	GR 2015	1'690'000		1'607'282
Schochenberg Erschliessung über Robert Walserstr.	GR 2017	305'000		72'453
Sturzeneggstrasse, Sanierung	GR 2017	1'116'000		1'119'033
Nieschbergstrasse: Sanierung / Ausbau	GR 2018	2'075'000		2'046'152
Sanierung Witenschwendistrasse	GR 2018	767'000		513'533
Ausbau Arthur Schiess, Oberdorfstrasse und Gartenstrasse	GR 2018	1'370'000		1'114'442
Sanierung Steinrieselstrasse Hint. Oberdorf-Harfenbergstr.	GR 2019	292'000		60'185
<b>Übrige Strassen</b>				
Fuss- & Radweg Glatttalviadukt	GR 2012	150'000		79'496
<b>Regionalverkehr</b>				
Busbahnhof und Bahnhofplatz (Arealentwicklung)	GR 2015/17	1'720'000		0
<b>Abwasserbeseitigung</b>				
RWB Bachwis, Instandstellung	GR 2018	1'033'000		282'649
Witenschwendistrasse, Trennsystemkanäle	GR 2018	659'000		407'022
Meteorwasserkanal Ahorn/Schlossstr.- Glatt Los 1	GR 2015	286'000		153'521
Nordhalde 1. Etappe Trennsystemkanäle	GR 2019	1'140'000		1'062'074
Gossauerstr., Instandstellung Mischwasserkanal	GR 2015	336'000		317'434
Arthur-Schiess Strasse, Trennsystemkanäle	GR 2018	83'000		13'292
Nieschbergstrasse / Wilten, Trennsystemkanäle	GR 2018	117'000		104'081
Burghalden, Meteorwasserkanal	GR 2018	173'000		169'612

Restkredite per 01.01.2020	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
ARA Bachwis, Grobrechen/Sandfang	GR 2019	2'092'000		2'058'531
Oberdorfstrasse, Instandstellen Kanäle	GR 2018	96'000		56'168
Industrie-/Cilanderstrasse, Instandstellen Kanäle	GR 2018	150'000		22'666
GEP Aktualisierung	GR 2019	276'000		221'296
		34'384'300	144'300	25'632'990

## 6.6 Abgeschlossene Investitionen 2019

	Objektkredit		Beanspruchter Kredit	Abweichung: Bemerkungen	
	Bewilligt durch / am	Betrag		negativ = ungünstig	
<b>Schulliegenschaften</b>					
SH Saum, Vordach/Pausendach und Erneuerung Vorplatz	GR 2018	185'000	223'711	-38'711	Höhere Ausführungskosten
SH Ebnet Ost, Umbau Hauswartwohnung in Schulraum	GR 2018	355'000	346'088	8'912	Tiefere Ausführungskosten
<b>Sportzentrum</b>					
Ersatz Schieber und Pumpen im Hallenbad	GR 2019	85'000	80'779	4'221	Tiefere Ausführungskosten
<b>Kantonsstrassen</b>					
Schützenstrasse Ausbau	GR 2013	740'000	715'192	24'809	Tiefere Investitionsbeiträge
Instandsetzung Waisenhausbrücke	GR 2018	160'000	119'777	40'223	Tiefere Investitionsbeiträge
<b>Gemeindestrassen</b>					
Zeughausstrasse, Sanierung	GR 2017	450'000	436'659	13'342	Tiefere Ausführungskosten
Lindenstrasse, Sanierung	GR 2017	692'000	563'201	128'799	Tiefere Ausführungskosten
Zufahrt ARA Saum Sanierung	GR 2018	190'000	129'805	60'195	Tiefere Ausführungskosten
Sanierung Oberdorfstrasse, Bleichestr. bis Heinrichsbad	GR 2018	650'000	488'160	161'840	Tiefere Ausführungskosten
Fahrzeuge Maschinen Geräte	GR 2019	246'100	246'171	-71	Höhere Ausführungskosten
<b>Abwasserbeseitigung</b>					
ARA Saum, Umbau in PW	GR 2018	312'000	275'547	36'453	Tiefere Ausführungskosten
ARA Bachwis, Energieoptimierung/Photovoltaik	GR 2018	130'000	124'332	5'668	Tiefere Ausführungskosten
<b>Gewässerverbauungen</b>					
Glatt / Sägebach: Schänli-Grütli	GR 2013	399'280	452'493	-53'213	Höhere Ausführungskosten

## 6.7 Genehmigte Kreditüberschreitungen 2019

Im Jahr 2019 wurden zu Lasten der Erfolgsrechnung untenstehende Kreditüberschreitungen genehmigt.

Datum	Verwaltung	Kredit für	Betrag
8. Jan. 19	Sportzentrum 3415.3010.10	Anerkennung u. Nachzahlung Dienstaltersgeschenke	21'420
5. Feb. 19	Sozialhilfe 5790.3010.20	Jobcoach Sozialhilfe Festanstellung	20'000
2. Apr. 19	Schule 2192.3130.50	Schülertransporte während Schulhaussanierung Moos	85'000
2. Apr. 19	Hochbau/Ortsplanung 0290.3110.00 0290.3144.00	Erneuerung Sitzungszimmer GR, Büromöbel + Geräte Erneuerung Sitzungszimmer GR, Umbaukosten	58'000 10'000
23. Apr. 19	Allg. Verwaltung 0220.3090.10	Rekrutierung Leiter Hochbau durch Wilhem AG	30'000
23. Apr. 19	Schule 2190.3010.20	Stellenaufstockung Schulleitung um 85%	54'000
13. Aug. 19	Finanzen 4125.3637.00	Pflegefinanzierung, Ausgabenanstieg	625'000
22. Okt. 19	Soziales 5450.3636.00	Anpassung der Leistungsvereinbarung KIBE Herisau	8'791
5. Nov. 19	Technische Dienste 6221.3109.00	Umbau Haltestelleninfrastruktur	67'500
10. Dez. 19	Soziales/Fachbereich Asyl 5730.3637.00	Unterstützung Asylsuchende / Nachzahlung an Kanton	300'000
<b>Total Kreditüberschreitungen</b>			<b>1'279'711</b>

## **6.8 Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

### **Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen**

---

Per 31. Dezember 2019 besteht nachfolgende Eventualverpflichtung:

Es besteht die Eventualverpflichtung, dass die Krankenpflegeversicherer, für die in den Vorjahren übernommenen MiGeL-Produkte, Regressansprüche gegenüber den Pflegeheimen und Gemeinden geltend machen.

Das Bundesverwaltungsgericht hat in zwei Urteilen betreffend die Finanzierung von Kosten für die Pflegeprodukte auf der Mittel- und Gegenständeliste des EDI (MiGeL-Produkte) entschieden, dass die MiGeL-Produkte, welche im ordentlichen Pflegeprozess zum Einsatz kommen, nicht durch die Obligatorische Krankenpflegeversicherung (OKP) vergütet werden müssen, sondern im Rahmen der bundesrechtlich festgelegten Restfinanzierung (BVGer C-3332/2015 vom 1. September 2017 und C-1970/2015 vom 7. November 2017). Der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts folgend hat der Regierungsrat per 1. Januar 2018 die Kosten der MiGeL-Produkte in die Pflegefinanzierung mittels Erhöhung der kantonalen Höchstansätze für die anrechenbaren Pflegekosten in Pflegeheimen integriert (RRB-2018-6).

### **Konsolidierte Rechnung**

---

In der vorliegenden Jahresrechnung wurde keine weitere Organisation aufgenommen. Es gibt keine Institution oder Beteiligung, die durch die Gemeinde wesentlich beeinflusst wird und von ihr bedeutende Beiträge oder Entschädigungen erhält.

### **Risikomanagement**

---

Die IKS-Verantwortliche erstellt für den Gemeinderat jährlich einen Bericht, der über die Kontrollergebnisse und allfällige Massnahmen informiert. Die Gesamtbeurteilung des Berichts kommt zum Schluss, dass die Kontroll- und Risikostruktur der Gemeinde Herisau gut aufeinander ausgerichtet sind.

### **Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

---

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

## 6.9 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 Abs. 2 und 3 FHG verwendet. Es wird unterschieden zwischen Kennzahlen erster und zweiter Priorität. Diese werden durch weitere, bereits in der Gemeinde etablierte Kennzahlen, ergänzt.

### Finanzkennzahlen erster Priorität

Kennzahl	Berechnung	R2019	R2018	R2017	R2016	R2015
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	75,2%	83,5%	91,5%	91,8%	90,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	124,8%	164,0%	94,5%	93,2%	93,8%
Zinsbelastungsanteil*	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,64%	0,72%	-0,06%	0,81%	1,06%

### 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.

Der *Selbstfinanzierungsgrad* gibt Auskunft darüber, bis zu welchem Grad die Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, über 100% zu einer Entschuldung. Mittelfristig sollte ein Wert von 100% resultieren.

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

### Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Kennzahl	Berechnung	R2019	R2018	R2017	R2016	R2015
Nettoschuld je Einwohner	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Anzahl Einwohner}}$	2'984	3'029	3'219	3'212	3'186
Selbstfinanzierungsanteil	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Laufender Ertrag}}$	8,1%	8,5%	5,0%	5,7%	8,8%
Kapitaldienstanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} + \text{Abschreibungen}}{\text{Laufender Ertrag}}$	6,6%	6,7%	7,0%	8,0%	8,7%
Bruttoverschuldungsanteil	$\frac{\text{Bruttoschulden}}{\text{Laufender Ertrag}}$	100,2%	99,8%	105,8%	101,3%	87,5%
Investitionsanteil	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Gesamtaufwand}}$	6,8%	5,4%	6,0%	8,0%	11,4%

### Aussage & Interpretation

Die *Nettoschuld je Einwohner* sagt aus, wie hoch die Schuldenbelastung pro Kopf ist. Nettoschulden pro Kopf bis Fr. 2'500 gelten als geringe bis mittlere Verschuldung.

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

Der *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.

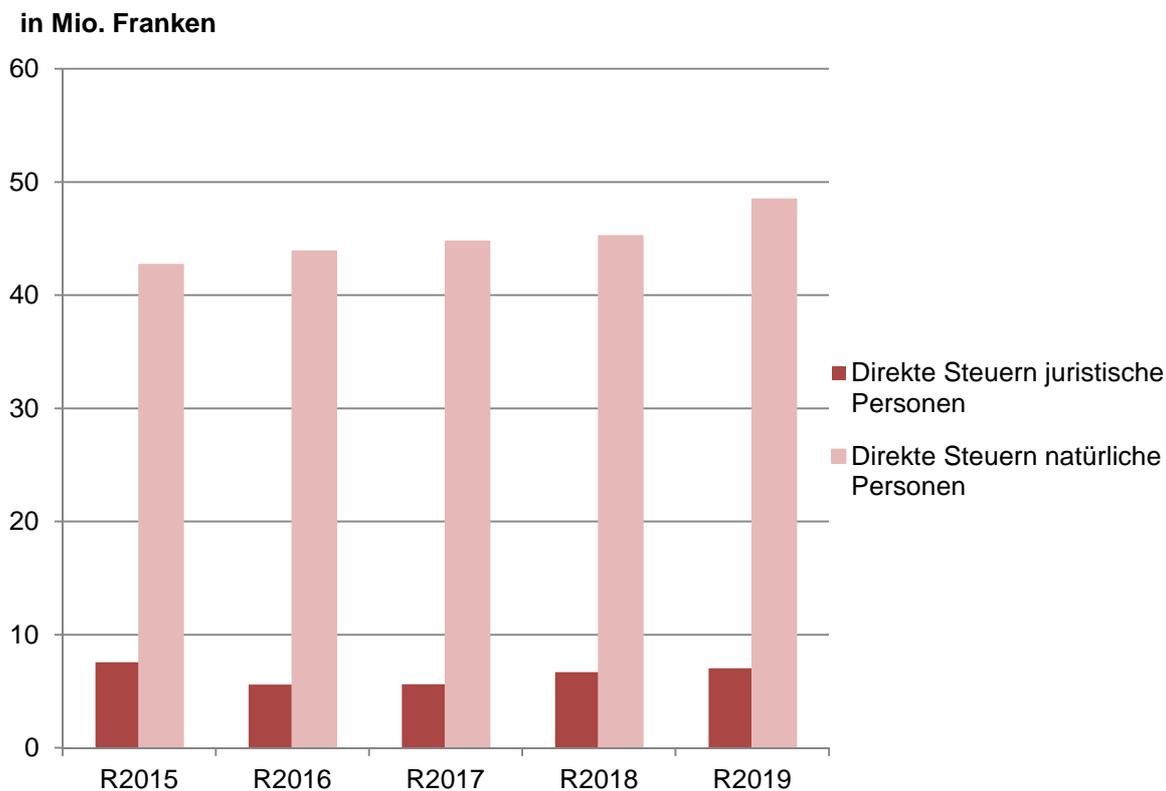
Mit Hilfe des *Bruttoverschuldungsanteils* lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100% gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150%, ist sie als schlecht einzustufen. Die Kennzahl kann aufgrund der Nichtbeachtung der transitorischen Positionen leicht schwanken (keine Berücksichtigung gemäss HRM2).

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

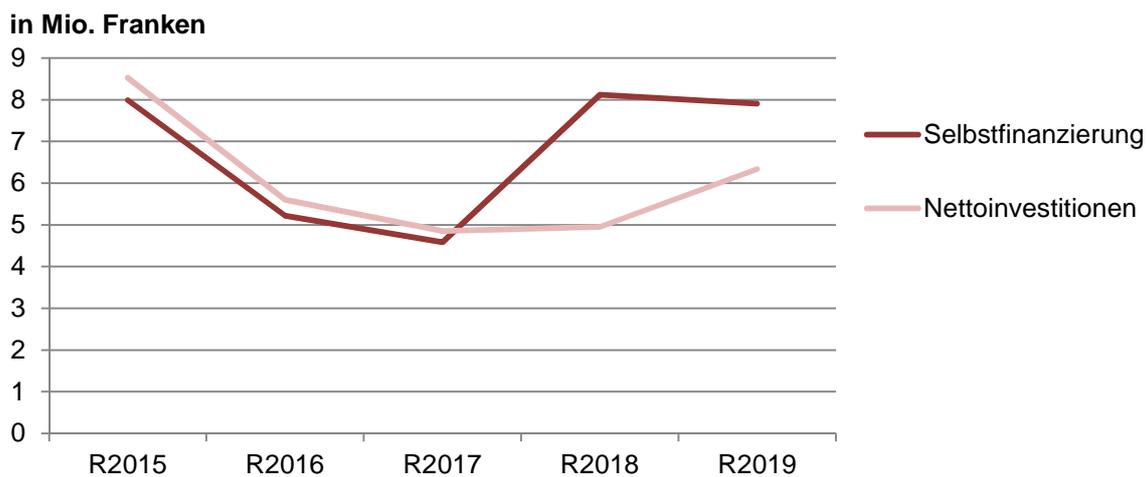
### Zusätzliche Kennzahlen

Kennzahl	R2019	R2018	R2017	R2016	R2015
Steuerfuss gesamt	4,1 Einh.				
Fiskalertrag (Steuerertrag inkl. Separatsteuern)	62'616'341	57'219'115	55'627'037	55'185'969	55'507'809
Steuerertrag (exkl. Separatsteuer)	55'510'616	51'940'024	50'364'642	49'482'365	50'248'932
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuer)	3'520	3'291	3'186	3'136	3'176
Selbstfinanzierung	7'906'910	8'122'254	4'583'000	5'220'000	7'991'000
Nettoschuld	47'059'493	47'799'987	50'886'867	50'682'000	50'410'000

**Steuererträge**



**Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen**



**Aussage:**

Ab dem Jahr 2018 reicht die eigene Finanzkraft wieder aus die Nettoinvestitionen zu finanzieren.

## 6.10 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>7'936'294</b>	<b>1'643'143</b>	<b>7'960'300</b>	<b>1'586'100</b>	<b>7'728'805</b>	<b>1'739'862</b>
<b>01 Legislative und Exekutive</b>	<b>860'018</b>		<b>845'000</b>		<b>770'557</b>	
011 Legislative	190'665		175'000		152'069	
012 Exekutive	669'354		670'000		618'488	
<b>02 Allgemeine Dienste</b>	<b>7'076'276</b>	<b>1'643'143</b>	<b>7'115'300</b>	<b>1'586'100</b>	<b>6'958'248</b>	<b>1'739'862</b>
021 Finanzverwaltung	852'519	109'129	812'100	103'400	817'902	106'036
022 Allgemeine Dienste, übrige	4'056'213	937'423	4'221'600	948'400	4'023'209	818'834
029 Verwaltungsliegenschaften	2'167'544	596'591	2'081'600	534'300	2'117'137	814'992
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>6'036'107</b>	<b>4'420'309</b>	<b>6'133'000</b>	<b>4'440'600</b>	<b>6'108'094</b>	<b>4'279'499</b>
<b>14 Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>3'829'346</b>	<b>2'744'181</b>	<b>3'690'300</b>	<b>2'616'700</b>	<b>3'813'158</b>	<b>2'555'953</b>
140 Allgemeines Rechtswesen	3'829'346	2'744'181	3'690'300	2'616'700	3'813'158	2'555'953
<b>15 Feuerwehr</b>	<b>1'410'053</b>	<b>1'410'053</b>	<b>1'544'200</b>	<b>1'544'200</b>	<b>1'483'589</b>	<b>1'483'589</b>
150 Feuerwehr	1'410'053	1'410'053	1'544'200	1'544'200	1'483'589	1'483'589
<b>16 Verteidigung</b>	<b>796'707</b>	<b>266'075</b>	<b>898'500</b>	<b>279'700</b>	<b>811'348</b>	<b>239'957</b>
161 Quartieramt militärisch	355'887	110'368	373'300	150'000	327'331	94'387
162 Zivile Verteidigung	440'821	155'707	525'200	129'700	484'017	145'570
<b>2 BILDUNG</b>	<b>27'340'374</b>	<b>4'768'367</b>	<b>27'455'400</b>	<b>4'630'100</b>	<b>27'109'532</b>	<b>4'586'337</b>
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>27'340'374</b>	<b>4'768'367</b>	<b>27'455'400</b>	<b>4'630'100</b>	<b>27'109'532</b>	<b>4'586'337</b>
211 Eingangsstufe/Kindergarten	2'375'597	616'643	2'287'000	621'200	2'309'742	600'000
212 Primarstufe	9'795'760	1'912'648	9'944'000	1'973'700	9'684'667	1'878'249
213 Oberstufe / Sekundarstufe 1	6'105'552	1'015'650	6'447'000	960'600	6'499'121	980'583
214 Musikschulen	1'579'911	995'446	1'565'000	933'000	1'647'298	991'382
217 Schulliegenschaften	4'520'149	227'060	4'446'900	141'600	4'386'577	134'703
219 Obligatorische Schule	2'963'404	920	2'765'500	0	2'582'127	1'420

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>7'570'372</b>	<b>3'117'919</b>	<b>7'608'700</b>	<b>3'120'600</b>	<b>7'345'731</b>	<b>3'075'252</b>
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>108'992</b>		<b>118'500</b>		<b>24'666</b>	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	108'992		118'500		24'666	
<b>32</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>1'070'165</b>	<b>131'572</b>	<b>1'061'200</b>	<b>170'000</b>	<b>978'456</b>	<b>178'511</b>
321	Bibliotheken	170'000		170'000		170'000	
322	Konzert und Theater	42'000		52'500		52'000	
323	Kulturzentrum	772'309	126'272	738'700	170'000	625'462	142'011
329	Übrige Kultur	85'856	5'300	100'000	0	130'994	36'500
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>		<b>15'000</b>	
331	Film und Kino	15'000		15'000		15'000	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>6'246'405</b>	<b>2'956'838</b>	<b>6'267'300</b>	<b>2'904'200</b>	<b>6'196'737</b>	<b>2'866'168</b>
341	Sport	5'442'810	2'650'361	5'449'400	2'598'200	5'442'629	2'549'548
342	Freizeit	803'595	306'477	817'900	306'000	754'108	316'620
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>129'810</b>	<b>29'510</b>	<b>146'700</b>	<b>46'400</b>	<b>130'872</b>	<b>30'572</b>
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	129'810	29'510	146'700	46'400	130'872	30'572
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>4'559'219</b>	<b>14'000</b>	<b>4'073'100</b>	<b>0</b>	<b>3'910'964</b>	<b>10'500</b>
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>3'243'705</b>	<b>9'000</b>	<b>2'775'000</b>	<b>0</b>	<b>2'638'121</b>	<b>5'500</b>
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'243'705	9'000	2'775'000	0	2'638'121	5'500
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'283'698</b>		<b>1'265'000</b>		<b>1'238'277</b>	
421	Ambulante Krankenpflege	1'283'698		1'265'000		1'238'277	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>30'716</b>	<b>5'000</b>	<b>32'000</b>	<b>0</b>	<b>33'565</b>	<b>5'000</b>
431	Alkohol- und Drogenprävention	5'000	5'000	8'000	0	5'000	5'000
433	Schulgesundheitsdienst	22'669		21'000		26'285	
434	Lebensmittelkontrolle	3'047		3'000		2'280	
<b>49</b>	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>1'100</b>		<b>1'100</b>		<b>1'000</b>	
490	Übriges Gesundheitswesen	1'100		1'100		1'000	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>23'189'413</b>	<b>12'146'016</b>	<b>23'814'700</b>	<b>12'718'000</b>	<b>23'280'124</b>	<b>13'049'285</b>
<b>52 Invalidität</b>	<b>1'153'960</b>		<b>1'307'000</b>		<b>1'288'604</b>	
522 Ergänzungsleistungen	1'146'068		1'299'000		1'280'715	
524 Leistungen an Invalide	7'892		8'000		7'889	
<b>53 Alter und Hinterlassene</b>	<b>1'920'894</b>		<b>1'797'000</b>		<b>1'771'279</b>	
532 Ergänzungsleistungen AHV	1'905'111		1'781'000		1'755'472	
535 Leistungen an das Alter	15'783		16'000		15'807	
<b>54 Familie und Jugend</b>	<b>1'416'200</b>	<b>837'307</b>	<b>1'367'000</b>	<b>820'000</b>	<b>1'403'842</b>	<b>808'916</b>
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	997'177	766'326	1'050'000	750'000	1'034'720	725'335
544 Jugendschutz	85'499	70'980	99'600	70'000	93'043	71'558
545 Leistungen an Familien	333'524		217'400		276'079	12'024
<b>57 Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>18'698'360</b>	<b>11'308'709</b>	<b>19'343'700</b>	<b>11'898'000</b>	<b>18'816'400</b>	<b>12'240'369</b>
572 Wirtschaftliche Sozialhilfe	8'040'690	1'897'821	7'910'000	2'000'000	7'790'529	2'641'896
573 Asylwesen	9'063'872	8'247'104	9'825'700	8'987'600	9'590'895	8'633'293
579 Fürsorge, Übrige	1'593'798	1'163'784	1'608'000	910'400	1'434'976	965'179
<b>6 VERKEHR</b>	<b>10'800'513</b>	<b>4'215'158</b>	<b>10'903'600</b>	<b>4'220'700</b>	<b>10'460'630</b>	<b>4'182'981</b>
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>6'014'652</b>	<b>2'200'959</b>	<b>6'105'600</b>	<b>2'366'900</b>	<b>5'826'406</b>	<b>2'155'346</b>
613 Kantonsstrassen	57'900		56'800		57'900	
615 Gemeindestrassen	4'928'010	1'760'102	4'993'100	1'873'200	4'848'366	1'730'044
616 Parkplatzbewirtschaftung	440'856	440'856	493'700	493'700	425'301	425'301
617 Öffentliche Beleuchtung	494'591		457'000		428'431	
619 Übrige Strassen	93'295		105'000		66'409	
<b>62 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>4'785'861</b>	<b>2'014'199</b>	<b>4'798'000</b>	<b>1'853'800</b>	<b>4'634'224</b>	<b>2'027'635</b>
622 Regionalverkehr	4'608'370	1'829'879	4'619'200	1'673'800	4'457'762	1'845'003
629 Öffentlicher Verkehr	177'491	184'320	178'800	180'000	176'462	182'632
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>6'557'415</b>	<b>4'988'363</b>	<b>7'316'400</b>	<b>5'060'800</b>	<b>6'493'409</b>	<b>4'904'607</b>

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>	<b>3'869'589</b>	<b>3'869'589</b>	<b>3'836'800</b>	<b>3'836'800</b>	<b>3'838'148</b>	<b>3'838'148</b>
720 Abwasserbeseitigung	3'869'589	3'869'589	3'836'800	3'836'800	3'838'148	3'838'148
<b>73 Abfallwirtschaft</b>	<b>1'064'168</b>	<b>1'064'168</b>	<b>1'099'500</b>	<b>1'099'500</b>	<b>1'021'098</b>	<b>1'021'098</b>
730 Abfallwirtschaft	1'064'168	1'064'168	1'099'500	1'099'500	1'021'098	1'021'098
<b>74 Verbauungen</b>	<b>55'836</b>		<b>114'900</b>		<b>53'447</b>	
741 Gewässerverbauungen	55'836		114'900		53'447	
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>	<b>1'267'912</b>	<b>10'151</b>	<b>1'333'800</b>	<b>12'500</b>	<b>1'197'403</b>	<b>17'045</b>
771 Friedhof und Bestattung	794'697		815'100		706'368	
779 Übriger Umweltschutz	473'215	10'151	518'700	12'500	491'035	17'045
<b>79 Raumordnung</b>	<b>299'909</b>	<b>44'455</b>	<b>931'400</b>	<b>112'000</b>	<b>383'313</b>	<b>28'316</b>
790 Raumordnung	299'909	44'455	931'400	112'000	383'313	28'316
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>1'143'292</b>	<b>499'843</b>	<b>1'185'900</b>	<b>629'900</b>	<b>1'073'612</b>	<b>597'088</b>
<b>81 Landwirtschaft</b>	<b>85'758</b>	<b>7'320</b>	<b>88'500</b>	<b>7'500</b>	<b>86'801</b>	<b>8'120</b>
811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	85'758	7'320	88'500	7'500	86'801	8'120
<b>82 Forstwirtschaft</b>	<b>393'996</b>	<b>218'703</b>	<b>468'000</b>	<b>252'000</b>	<b>405'999</b>	<b>318'701</b>
820 Forstwirtschaft	393'996	218'703	468'000	252'000	405'999	318'701
<b>84 Tourismus</b>	<b>25'800</b>	<b>9'707</b>	<b>27'500</b>	<b>6'600</b>	<b>27'500</b>	<b>6'784</b>
840 Tourismus	25'800	9'707	27'500	6'600	27'500	6'784
<b>85 Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>610'314</b>	<b>244'487</b>	<b>574'900</b>	<b>344'500</b>	<b>523'351</b>	<b>241'322</b>
850 Industrie, Gewerbe, Handel	610'314	244'487	574'900	344'500	523'351	241'322
<b>87 Brennstoffe und Energie</b>	<b>27'425</b>	<b>19'625</b>	<b>27'000</b>	<b>19'300</b>	<b>29'961</b>	<b>22'161</b>
871 Elektrizität	27'425	19'625	27'000	19'300	29'961	22'161
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>884'648</b>	<b>63'491'081</b>	<b>1'005'300</b>	<b>59'096'600</b>	<b>1'014'604</b>	<b>61'866'156</b>
<b>91 Steuern</b>		<b>62'606'633</b>		<b>58'228'000</b>		<b>57'212'331</b>
910 Steuern		62'606'633		58'228'000		57'212'331
<b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>884'648</b>	<b>414'448</b>	<b>1'005'300</b>	<b>398'600</b>	<b>1'014'604</b>	<b>4'162'825</b>

## Anhang

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961 Zinsen	717'933	121'327	802'700	123'600	796'218	281'049
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	193'715	280'562	192'600	270'000	216'224	2'387'366
969 Übriges Finanzvermögen	-27'000	12'559	10'000	5'000	2'163	1'494'410
<b>99 Abschluss</b>		<b>470'000</b>		<b>470'000</b>		<b>491'000</b>
990 Aufwertungsreserven		470'000		470'000		491'000
	<b>96'017'645</b>	<b>99'304'199</b>	<b>97'456'400</b>	<b>95'503'400</b>	<b>94'525'505</b>	<b>98'291'566</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>3'286'554</b>			<b>1'953'000</b>	<b>3'766'061</b>	
	<b>99'304'199</b>	<b>99'304'199</b>	<b>97'456'400</b>	<b>97'456'400</b>	<b>98'291'566</b>	<b>98'291'566</b>

## 6.11 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	0	0	400'000	100'000	88'607	21'143
02	<b>Allgemeine Dienste</b>	0	0	400'000	100'000	88'607	21'143
029	Verwaltungsliegenschaften	0	0	400'000	100'000	88'607	21'143
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	0	0	0	0	-1'800	0
14	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	0	0	0	0	-1'800	0
140	Allgemeines Rechtswesen	0	0	0	0	-1'800	0
2	<b>BILDUNG</b>	1'888'766	0	3'450'000	40'000	515'188	0
21	<b>Obligatorische Schule</b>	1'888'766	0	3'450'000	40'000	515'188	0
217	Schulliegenschaften	1'888'766	0	3'450'000	40'000	515'188	0
3	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	981'922	175'000	2'243'000	30'000	452'268	0
31	<b>Kulturerbe</b>	0	0	80'000	0	0	0
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	0	0	80'000	0	0	0
32	<b>Übrige Kultur</b>	741'312	0	923'000	30'000	168'735	0
323	Kulturzentrum	741'312	0	643'000	0	168'735	0
329	Übrige Kultur	0	0	280'000	30'000	0	0
34	<b>Sport und Freizeit</b>	245'417	0	510'000	0	182'974	0
341	Sport	245'417	0	510'000	0	182'974	0
35	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	-4'807	175'000	730'000	0	100'559	0
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-4'807	175'000	730'000	0	100'559	0
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	0	0	0	0	265'365	0
57	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	0	0	0	0	265'365	0
573	Asylwesen	0	0	0	0	265'365	0
6	<b>VERKEHR</b>	2'603'369	0	4'440'000	100'000	2'552'145	0

Funktionale Gliederung	Rechnung 2019		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>2'095'024</b>	<b>0</b>	<b>3'280'000</b>	<b>100'000</b>	<b>1'115'236</b>	<b>0</b>
613 Kantonsstrassen	869'409		150'000		195'138	
615 Gemeindestrassen	1'225'615	0	3'130'000	100'000	920'097	0
<b>62 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>508'345</b>		<b>1'160'000</b>		<b>1'436'910</b>	
622 Regionalverkehr	508'345		1'160'000		1'436'910	
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM- ORDNUNG</b>	<b>1'037'422</b>	<b>0</b>	<b>1'876'000</b>	<b>160'000</b>	<b>1'102'685</b>	<b>0</b>
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'037'422</b>	<b>0</b>	<b>1'876'000</b>	<b>160'000</b>	<b>1'056'192</b>	<b>0</b>
720 Abwasserbeseitigung	1'037'422	0	1'876'000	160'000	1'056'192	0
<b>74 Verbauungen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>46'493</b>	
741 Gewässerverbauungen	0		0		46'493	
	<b>6'511'478</b>	<b>175'000</b>	<b>12'409'000</b>	<b>430'000</b>	<b>4'974'458</b>	<b>21'143</b>
<b>Nettoinvestition</b>		<b>6'336'478</b>		<b>11'979'000</b>		<b>4'953'315</b>
	<b>6'511'478</b>	<b>6'511'478</b>	<b>12'409'000</b>	<b>12'409'000</b>	<b>4'974'458</b>	<b>4'974'458</b>