



Gemeinderat

29. Oktober 2013

G E M E I N D E H E R I S A U



**Voranschlag 2014**





---

## Voranschlag 2014

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag für das Jahr 2014 mit folgendem Bericht und Antrag:

**Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2014 weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 1'118'400.-- aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von Fr. 83'813'300.-- und einem Aufwand von Fr. 84'931'700.--. Dies bei einem gegenüber dem Vorjahr gleich bleibenden Steuerfuss von 4,1 Einheiten.**

**Im Voranschlag der Investitionsrechnung stehen den Bruttoausgaben von Fr. 13'596'100.-- Investitionseinnahmen von Fr. 914'000.-- gegenüber. Der budgetierte Ausgabenüberschuss der Investitionsrechnung beträgt somit Fr. 12'682'100.--.**

Aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals ist der veranschlagte Aufwandüberschuss verkraftbar.



## I. Bericht zum Voranschlag 2014

## Erfolgsrechnung

### Allgemeines

Am 1. Januar 2014 tritt das totalrevidierte Finanzhaushaltsgesetz in Kraft. Voranschlag und Rechnung unserer Gemeinde erfahren daher zahlreiche Änderungen gegenüber dem bisher Gewohnten. Mit den Erläuterungen werden Ihnen die notwendigen Informationen zum besseren Verständnis dieser Vorlage vermittelt. Die Gemeinde Herisau hat bereits den Voranschlag 2013 nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell HRM2 erstellt.

### Erläuterungen

Folgende Veränderungen treten durch das neue Finanzhaushaltsgesetz ein:

- Das Harmonisierte Rechnungsmodell HRM2 ersetzt HRM1
- Einführung einer Schulden- und Ausgabenbremse
- Neue Begriffe: Bilanz statt Bestandesrechnung, Erfolgsrechnung statt laufende Rechnung
- Die Zweistufige Erfolgsrechnung erhöht Transparenz und Verständlichkeit
- Einführung der Geldflussrechnung
- Einführung einer zeitgemässen Finanzberichterstattung mit Artengliederung
- Einführung eines internen Kontrollsystems IKS und einer integrierten Aufgaben- und Finanzplanung
- Verpflichtung von professionellen Rechnungsrevisoren in den Gemeinden

Das Gebot der mittelfristig ausgeglichenen Haushaltführung ist der wichtigste finanzpolitische Grundsatz. Um dies besser beurteilen zu können, werden Ihnen Voranschlag und Rechnung jetzt primär in der Artengliederung zum Entscheid vorgelegt. Diejenigen, die sich stärker in die Zahlen vertiefen möchten, finden im Anhang zu Voranschlag und Rechnung die Darstellung in funktionaler Gliederung.

Die angepasste Regelung für die Abschreibung von Verwaltungsvermögen, wonach neu erstellte Anlagen (Gebäude, Strassen, Infrastrukturen etc.) nach der Lebensdauer abgeschrieben werden müssen, verhindert die übermässige Belastung der heutigen Bevölkerung im Vergleich zu künftigen Generationen. Dies führt zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung infolge tieferer Abschreibungen und gleichzeitig zu einer zusätzlichen Belastung durch Unterhalts- und Werterhaltungsmassnahmen, die bisher der Investitionsrechnung belastet wurden. Die

Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, das der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Zentral dabei ist die zweistufige Erfolgsrechnung. Auf der ersten, operativen Stufe wird ein betriebswirtschaftlich „richtiges“ Ergebnis ausgewiesen. In der zweiten Stufe werden diejenigen Posten erfasst, welche nicht mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven, ausserordentliche Einflüsse und politisch motivierte Entscheide. Erträge werden auf der ersten Stufe ausgewiesen und können nicht mehr über ausserordentliche Abschreibungen oder Reservebildungen verdeckt werden. Solche ausserordentlichen Massnahmen werden erst auf der zweiten Stufe berücksichtigt. Finanzpolitisch motivierte Entscheide werden so offengelegt. Die Bildung stiller Reserven durch überhöhte Abschreibungen ist nicht mehr möglich. Die finanzielle Situation des Gemeinwesens wird so transparenter dargestellt.

Für die Vorbereitung des Voranschlags der Laufenden Rechnung setzte der Gemeinderat die folgenden Ziele:

- keine Steuerfusserhöhung - Beibehaltung des im Jahr 2012 reduzierten Steuerfusses von 4,1 Einheiten
- Sicherstellung einer mittelfristig ausgeglichenen Verwaltungsrechnung. Das vorhandene Eigenkapital darf reduziert, jedoch nicht vollständig aufgebraucht werden.
- Begrenzung der folgenden vier Kennzahlen: Nettoverschuldungsquotient 150 % / Selbstfinanzierungsgrad 60 % / Zinsbelastungsanteil 2,0 % / Nettoschuld pro Einwohner Fr. 5'000.--

Mit sämtlichen Abteilungen wurden daher, wie in den letzten Jahren, restriktive Zielvorgaben vereinbart: Der Aufwandüberschuss musste tiefer sein als im Voranschlag 2013 und durfte die 2 Mio. Grenze nur knapp übersteigen. Aufgrund des Saldo des Kontos Vor- und Rückschläge von 8,2 Mio. Franken ist dies zu verantworten. Dank höheren Steuereinnahmen bei den juristischen Personen von fast 1 Mio. Franken wird im Voranschlag 2014 nur ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'118'400.-- ausgewiesen.

Bei den Kennzahlen wurden die Zielvorgaben mit einer Ausnahme erreicht. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit 40 % klar unter dem Ziel. Dies kommt daher, dass einige hohe Investitionen, die im Jahre 2013 vorgesehen waren, ins Folgejahr verschoben werden.



## Artengliederung

Zum Voranschlag 2014 (Erfolgsrechnung, Artengliederung) gibt es folgende Bemerkungen:

Der **Personalaufwand** liegt um Fr. 1'052'000.-- höher als im Voranschlag 2013. Für den Ausgleich der Beitragserhöhung bei der Pensionskasse wird mit einer generellen Lohnerhöhung von 0,3 % gerechnet. Weiter sind für strukturelle Lohnanpassungen 0,2 % vorgesehen. Per 1. Januar 2014 wird die Gemeinde Herisau die Beratungsstelle für Flüchtlinge (BfF) für den ganzen Kanton Appenzell A. Rh. übernehmen. Hier wird mit einem Personalaufwand von Fr. 374'000.-- gerechnet. Die Gesamtkosten dieser Abteilung werden unter den Gemeinden aufgeteilt. Über 70 % des Aufwandes wird uns wieder zurückerstattet. Geringe Stellenaufstockungen gab es unter anderem wegen neuen Aufgaben in der Finanzverwaltung, im Hochbauamt sowie bei den Verwaltungsliegenschaften (Hauswart Werkhof). Ab dem Jahre 2015 wird die Pensionskasse von Appenzell A. Rh. die Teuerungszulagen für Rentner nicht mehr den Gemeinden in Rechnung stellen. Als Abgeltung wird dafür Ende 2014 eine Einmaleinlage von Fr. 550'000.-- fällig. Im Ressort Schule, in der Oberstufe, wird wegen der geringeren Schülerzahl mit einer Reduktion von 1,8 Stellen gerechnet.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** ist um 1,5 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2013. Die grössten Zunahmen sind bei folgenden Positionen zu verzeichnen:

Bei den Rettungsgeräten Interkantonal ist ein Zehn-Jahresservice an den Hubrettern und den Autodrehleitern fällig. Das gibt einen Mehraufwand von Fr. 525'000.--. Diese Kosten werden auf alle Beitragsgemeinden verteilt.

Mit dem Fahrplanwechsel beim REGIO-Bus werden ab Dezember 2013 auf dem Liniennetz der VBH einige Fahrplanänderungen vorgenommen. Eine zusätzliche Linie und Verdichtungen auf einigen Strecken verursachen Mehrkosten bei der Transportbeauftragten von 0,5 Mio. Franken. Ein Teil dieser Kosten werden durch den Mehrerlös von Billetten und Abos aufgefangen.

Bei der Schulinformatik sind Optimierungen wie VDI, WLAN und Sharepoint geplant. Dies verursacht einen zusätzlichen Aufwand von Fr. 114'000.--. Die Sachkosten bei der Beratungsstelle für Flüchtlinge betragen im ersten Jahr Fr. 83'000.--.

Beim baulichen Unterhalt bleibt der Aufwand etwa gleich wie im Vorjahr. Der Voranschlag enthält neben dem ordentlichen Unterhalt diverse Renovationen und kleinere Sanierungen und Umbauten wie die Erneuerung von Nutzflächen und Schutzanstrichen, die Reparatur oder den Ersatz von Fenstern, kleinere Fassadenrenovationen sowie Anpassungen aus betrieblichen Gründen. Gemäss dem neuen Finanzhaushaltsgesetz hat der Gemeinderat die Aktivierungsgrenze für Investitionen auf Fr. 80'000.-- festgesetzt. Alle Unterhaltskosten unter dieser Summe laufen somit über die Erfolgsrechnung. Grössere Positionen sind der Kipper-Ersatz in der Küche Kulturzentrum (Fr. 45'000.--), die Chloranlage im Sportzentrum (Fr. 40'000.--) und die Bekleidung Feuerwehr (Fr. 120'000.--).

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** sind mit 6,093 Mio. Franken budgetiert. Gemäss neuem Finanzhaushaltsgesetz wird das Verwaltungsvermögen neu linear nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der einzelnen Objekte abgeschrieben. Der Gemeinderat hat die Abschreibungssätze je Anlagekategorie festgelegt. Dabei wählte er die kürzesten Laufzeiten innerhalb der vorgegebenen Bandbreiten. Für die Berechnung der Abschreibungen musste eine Anlagebuchhaltung eingeführt und für alle Positionen des Verwaltungsvermögens per 1. Januar 2013 eine Restlaufzeit bestimmt werden. Wie aus früheren Hochrechnungen erwartet wurde, liegen die errechneten Abschreibungen um rund 1 Mio. Franken unter dem Wert des Vorjahres.

Der **Zinsaufwand** liegt um Fr. 83'000.-- unter dem Voranschlag 2013. Auch in diesem Jahr wurden wieder deutlich weniger Investitionen getätigt als geplant. Zudem liegen die Zinssätze nach wie vor sehr tief. Auslaufende Darlehen konnten zu wesentlich günstigeren Konditionen erneuert werden.

Die Zunahme "Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen" begründet sich mit dem Heizungsersatz Rosenaustrasse 7 und der Sanierung Schmutzwasserleitung Windegg 4.

Der **Transferaufwand** ist um 3,2 Mio. Franken höher als im Voranschlag 2013. 3,05 Mio. Franken davon betrifft die Unterstützung von Flüchtlingen in der neu geführten Beratungsstelle für Flüchtlinge. Der grösste Teil dieser Ausgaben fliesst durch Bundesgelder und Beiträge von den anderen Gemeinden von Appenzell A. Rh. wieder zurück. Unter der Position "Beiträge an Gemeinwesen und Dritte" sind die Unterstützungsbeiträge der Sozialhilfe, Beiträge für arbeitsmarktliche Massnahmen und Krankheitskosten enthalten. Die Budgetierung dieser Position basiert im Wesentlichen auf der Hochrechnung 2013 und der Annahme, dass die Arbeitslosigkeit im bisherigen Rahmen bleibt.



Ebenfalls unter dieser Position enthalten sind die Kostenbeiträge an Ergänzungsleistungen zur AHV/IV. Das Projekt Selewie ist neu mit einem Betriebsbeitrag von Fr. 100'000.-- enthalten.

Weil der Kanton für die Pflegefinanzierung neue Tarife bewilligt hat, steigen diese Kosten um Fr. 435'000.--, hier wird neu mit 2,11 Mio. Franken gerechnet. Eine Entlastung gibt es bei den Bahnen. Für die Abgeltungen für die Privatbahnen und Postautolinien sind neu 1,054 Mio. Franken im Voranschlag, das sind Fr. 320'000.-- weniger als im Vorjahr.

Beim **Fiskalertrag**, den Steuererträgen, wird gegenüber dem Voranschlag 2013 mit einer Erhöhung von 3,1 Mio. Franken oder 6,4 % gerechnet. Der Steuerfuss für natürliche Personen wurde vor zwei Jahren gesenkt. Im Voranschlag 2013 wurde er unverändert auf 4,1 Einheiten belassen. Gemäss Hochrechnung werden die Steuererträge bei den natürlichen Personen im laufenden Jahr um rund 0,6 Mio. Franken oder 1,4 % unter dem Voranschlag liegen. Dank der regen Bautätigkeit kann aber für die nächsten Jahre optimistisch mit einem leichten Wachstum gerechnet werden. Für das Jahr 2014 wurde ein Mehrertrag von 3,5 % angenommen. Im Voranschlag wurden 41,7 Mio. Franken eingesetzt. Bei den juristischen Personen zeigen die aktuellen Zahlen, dass der Einbruch im vergangenen Jahr, verursacht durch hohe Rückzahlungen aus Vorjahren, einmalig ist. Es kann davon ausgegangen werden, dass die Erträge 2013 den Voranschlag um 1,5 Mio. Franken übersteigen werden. Aufgrund der Zunahme der Anzahl juristischer Personen kann auch hier mit einem Wachstum gerechnet werden. Auf der Basis des erhöhten Ertrages 2013 wird eine Zunahme von 3 % angenommen. Es gilt aber zu beachten, dass bei den juristischen Personen die Erträge stark von den Ergebnissen einzelner Unternehmungen abhängig sind. Grössere Schwankungen sind daher möglich. Im Voranschlag wurden 5,88 Mio. Franken eingesetzt.

Die übrigen direkten Steuern (Separatsteuern) sind kaum planbar und stark schwankend. Es wird mit Erträgen von 4,6 Mio. Franken gerechnet, das ist der Durchschnitt der letzten fünf Jahre.

Die **Entgelte** betragen 15,3 Mio. Franken, das entspricht etwa dem Vorjahr. Bei den Ersatzabgaben handelt es sich um die beiden Bereiche Feuerschutz und Parkplätze. Bei der Feuerwehr gibt es keine grossen Schwankungen, es kann mit Fr. 980'000.--, wie im Vorjahr, gerechnet werden. Bei der Parkplatzbewirtschaftung war im Vorjahr eine einmalige Entschädigung von Fr. 400'000.-- betreffend dem Erweiterungsbau Gutenberg III enthalten.

Die Position "Benützungsgebühren und Dienstleistungen" enthält weiterbelastete Leistungen von fast allen Abteilungen. Die grössten Beträge stammen vom Um-

weltschutz (Abwasser- und Kehrrechtgebühren) den Verkehrsbetrieben und vom Sportzentrum.

Der **Finanzertrag** beträgt 1,05 Mio. Franken. Hier handelt es sich hauptsächlich um Zinserträge sowie Pacht und Mietzinse.

Der **Transferertrag** beträgt 13,7 Mio. Franken. Das sind 3,6 Mio. Franken mehr als im Vorjahr. Für die Beratungsstelle für Flüchtlinge kommen neu vom Bund 1,97 Mio. Franken und von den Gemeinden 1,12 Mio. Franken. Gemeinden mit überdurchschnittlichen Aufwendungen bei den Geldleistungen für die wirtschaftliche Sozialhilfe erhalten aus dem Finanzausgleich einen Soziallastenausgleich. Im Konto 462 sind Fr. 510'000.-- budgetiert, das sind Fr. 40'000.- mehr als im Vorjahr. Bei den Rettungsgeräten Interkantonal sind wegen dem Zehn-Jahresservice an den Hubrettern und den Autodrehleitern die Gemeindebeiträge und die Subventionen der Gebäudeversicherung entsprechend höher. Der Mehrertrag beträgt hier Fr. 525'000.--.

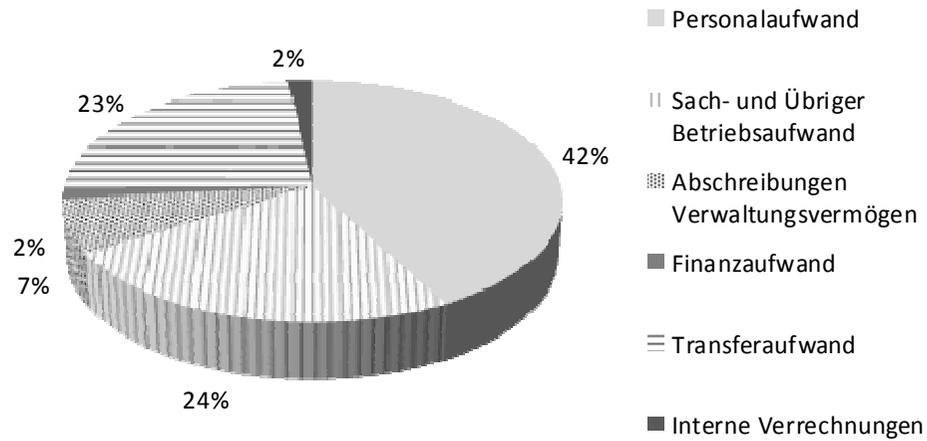
Beim Konto **Abschluss** handelt es sich um die Aufwand- und Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen. Total schliessen diese mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 85'800.-- ab.

Die Aufwendungen und Erträge sind in den beiden nachstehenden Grafiken nach Arten gegliedert und in prozentualen Anteilen dargestellt:

---

### Aufwand Budget 2014 Laufende Rechnung

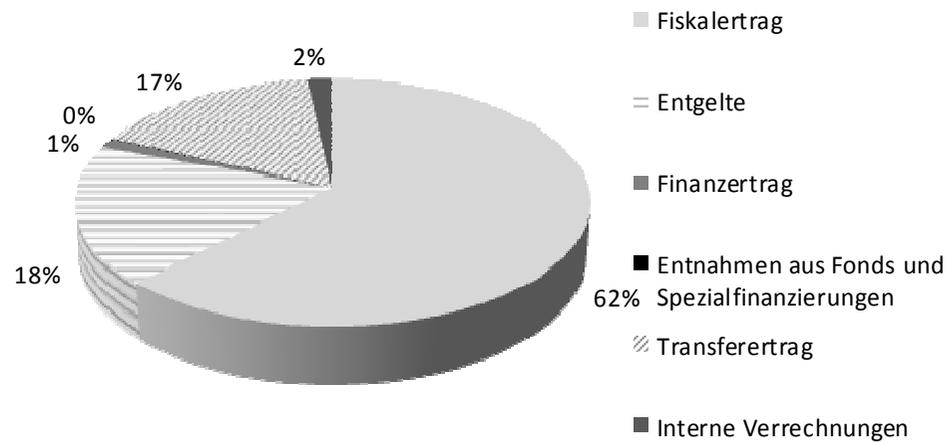
Der budgetierte Aufwand gliedert sich nach Kostenarten wie folgt:



---

### Ertrag Budget 2014 Laufende Rechnung

Die budgetierten Erträge setzen sich wie folgt zusammen:



Gestufte Erfolgsausweis		Voranschlag 2014	Voranschlag 2013	Voranschlag 2012
		Betrag	Betrag	Betrag
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>82'085'300.00</b>	<b>77'473'600.00</b>	<b>75'270'300.00</b>
30	Personalaufwand	35'765'820.00	34'683'400.00	35'063'900.00
31	Sach- und übriger Aufwand	20'343'450.00	18'877'750.00	17'297'600.00
33	Abschreibungen	6'093'600.00	7'273'250.00	7'526'000.00
35	Einlagen	500.00	500.00	500.00
36	Transferaufwand	19'881'930.00	16'638'700.00	15'382'300.00
37	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>81'388'900.00</b>	<b>74'571'800.00</b>	<b>74'095'800.00</b>
40	Fiskalertrag	52'262'000.00	49'125'000.00	49'467'000.00
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	15'319'900.00	15'290'000.00	14'793'500.00
43	Verschiedene Erträge	5'000.00	5'000.00	5'000.00
45	Entnahmen Fonds	58'300.00	58'300.00	58'300.00
46	Transferertrag	13'743'700.00	10'093'500.00	9'772'000.00
47	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-696'400.00</b>	<b>-2'901'800.00</b>	<b>-1'174'500.00</b>
34	Finanzaufwand	1'391'000.00	1'447'000.00	1'886'000.00
44	Finanzertrag	1'054'800.00	2'296'500.00	987'500.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-336'200.00</b>	<b>849'500.00</b>	<b>-898'500.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'032'600.00</b>	<b>-2'052'300.00</b>	<b>-2'073'000.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	-85'800.00	-633'900.00	-353'900.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-85'800.00</b>	<b>-633'900.00</b>	<b>-353'900.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'118'400.00</b>	<b>-2'686'200.00</b>	<b>-2'426'900.00</b>

Artengliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>84'931'700.00</b>		<b>80'820'600.00</b>		<b>78'943'800.00</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>35'765'820.00</b>		<b>34'683'400.00</b>		<b>35'063'900.00</b>	
300	Behörden, Kommissionen	606'000.00		579'000.00		516'000.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'420'620.00		13'826'300.00		13'977'400.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	14'739'000.00		14'952'000.00		15'094'000.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	4'896'900.00		4'672'000.00		4'848'500.00	
306	Arbeitgeberleistungen	726'000.00		224'000.00		216'000.00	
309	Übriger Personalaufwand	377'300.00		430'100.00		412'000.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>20'343'450.00</b>		<b>18'877'750.00</b>		<b>17'297'600.00</b>	
310	Material- und Warenaufwand	2'245'770.00		2'358'300.00		2'678'600.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'007'750.00		1'082'000.00		1'249'700.00	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'893'580.00		1'756'900.00		1'723'500.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	9'671'180.00		8'668'200.00		6'998'700.00	
314	Baulicher Unterhalt	3'026'000.00		3'172'550.00		2'804'300.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'596'200.00		945'100.00		1'156'000.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	322'900.00		188'700.00		123'600.00	
317	Spesenentschädigungen	284'500.00		265'000.00		279'200.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	295'570.00		441'000.00		284'000.00	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'093'600.00</b>		<b>7'273'250.00</b>		<b>7'526'000.00</b>	
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	6'093'600.00		7'273'250.00		7'526'000.00	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>1'391'000.00</b>		<b>1'447'000.00</b>		<b>1'886'000.00</b>	

Artengliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
340	Zinsaufwand	1'294'000.00		1'377'000.00		1'809'000.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	77'000.00		50'000.00		57'000.00	
344	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>500.00</b>		<b>500.00</b>		<b>500.00</b>	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	500.00		500.00		500.00	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>19'881'930.00</b>		<b>16'638'700.00</b>		<b>15'382'300.00</b>	
360	Ertragsanteile an Dritte	14'000.00		14'000.00		9'000.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	210'000.00		200'000.00		150'000.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	19'657'930.00		16'424'700.00		15'223'300.00	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>1'455'400.00</b>		<b>1'900'000.00</b>		<b>1'787'500.00</b>	
390	Material- und Warenbezüge			10'000.00		12'000.00	
391	Dienstleistungen	926'400.00		1'343'000.00		1'214'500.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	90'000.00		140'000.00		139'000.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	59'000.00		17'000.00		13'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	380'000.00		390'000.00		409'000.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>83'899'100.00</b>		<b>78'768'300.00</b>		<b>76'870'800.00</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>52'262'000.00</b>		<b>49'125'000.00</b>		<b>49'467'000.00</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		41'707'000.00		40'938'000.00		39'752'000.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		5'880'000.00		4'212'000.00		5'842'000.00
402	Übrige Direkte Steuern		4'600'000.00		3'900'000.00		3'800'000.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		75'000.00		75'000.00		73'000.00

Artengliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>15'319'900.00</b>		<b>15'290'000.00</b>		<b>14'793'500.00</b>
420	Ersatzabgaben		986'000.00		1'380'000.00		980'000.00
421	Gebühren für Amtshandlungen		1'970'000.00		1'961'000.00		1'917'000.00
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		65'000.00		65'000.00		50'000.00
423	Schul- und Kursgelder		237'000.00		39'000.00		38'000.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'323'900.00		9'474'500.00		9'542'500.00
425	Erlös aus Verkäufen		622'500.00		663'000.00		779'000.00
426	Rückerstattungen		1'860'500.00		1'512'500.00		1'247'000.00
427	Bussen		190'000.00		170'000.00		140'000.00
429	Übrige Entgelte		65'000.00		25'000.00		100'000.00
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>
430	Verschiedene betriebliche Erträge		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'054'800.00</b>		<b>2'296'500.00</b>		<b>987'500.00</b>
440	Zinsertrag		23'000.00		26'000.00		36'000.00
442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen		3'000.00		3'000.00		16'000.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		327'000.00		330'000.00		330'500.00
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen				1'400'000.00		
447	Liegenschaftenertrag		637'800.00		537'500.00		605'000.00
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		64'000.00				
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>58'300.00</b>		<b>58'300.00</b>		<b>58'300.00</b>
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		58'300.00		58'300.00		58'300.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>13'743'700.00</b>		<b>10'093'500.00</b>		<b>9'772'000.00</b>

Artengliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		591'000.00		595'500.00		276'000.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		510'000.00		470'000.00		400'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		12'632'700.00		9'018'000.00		9'086'000.00
469	Verschiedener Transferertrag		10'000.00		10'000.00		10'000.00
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>1'455'400.00</b>		<b>1'900'000.00</b>		<b>1'787'500.00</b>
491	Dienstleistungen		993'900.00		1'064'000.00		1'004'500.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		55'000.00		268'000.00		186'000.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		8'500.00				
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		398'000.00		568'000.00		597'000.00
<b>9</b>	<b>Abschluss / Bilanzübernahme</b>		<b>-85'800.00</b>		<b>-633'900.00</b>		<b>-353'900.00</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss</b>		<b>-85'800.00</b>		<b>-633'900.00</b>		<b>-353'900.00</b>
900	Abschluss Erfolgsrechnung		-85'800.00		-633'900.00		-353'900.00
		<b>84'931'700.00</b>	<b>83'813'300.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>78'134'400.00</b>	<b>78'943'800.00</b>	<b>76'516'900.00</b>
<b>Gesamtergebnis</b>			<b>1'118'400.00</b>		<b>2'686'200.00</b>		<b>2'426'900.00</b>
		<b>84'931'700.00</b>	<b>84'931'700.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>78'943'800.00</b>	<b>78'943'800.00</b>





## II. Bericht zum Voranschlag 2014 Investitionsrechnung

### Allgemeines

Erstmals wurde der Finanzplan bereits im Februar, gleich im Anschluss an die Fertigstellung des Jahresabschlusses, erstellt. Der Einwohnerrat hat ihn an seiner Sitzung vom 20. März 2013 zur Kenntnis genommen. Der Finanzplan 2013 – 2017 diente als Grundlage für die Erstellung des Voranschlages 2014.

Gemäss dem neuen Finanzhaushaltsgesetz legt das Exekutivorgan periodisch die finanzpolitischen Zielgrössen fest, aufgrund derer die finanzielle Lage und Entwicklung des Gemeinwesens erfasst und beurteilt werden kann. An seiner Sitzung vom 18. Juni 2013 hat der Gemeinderat zusammen mit den Budgetvorgaben der Erfolgsrechnung folgende Zielgrössen für den Voranschlag 2014 festgelegt: Nettoverschuldungsquotient 150 %, Selbstfinanzierungsgrad 60 %, Zinsbelastungsanteil 2,0 % und Nettoverschuldung pro Einwohner Fr. 5'000.--. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt mit nur 40 % deutlich unter diesem Ziel, alle anderen Vorgaben konnten eingehalten werden. Der Grund für den tiefen Selbstfinanzierungsgrad liegt bei den hohen Nettoinvestitionen von 12,8 Mio. Franken. Es wird davon ausgegangen, dass ein grosser Teil der für das Jahr 2013 budgetierten Investitionen von 17 Mio. Franken erst im Folgejahr realisiert wird.

Im Voranschlag der Investitionsrechnung sind sämtliche voraussehbaren Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen aufgeführt. Die einzelnen Vorhaben sind von den zuständigen Organen anhand separater Kreditanträge zu bewilligen. Mit der Genehmigung des Voranschlages Investitionsrechnung wird noch kein Geld freigegeben.

Neu wird seit dem 1. Januar 2013 eine Anlagenbuchhaltung geführt. In dieser wird jedes einzelne Projekt mit den Angaben über den Vermögenswert, die Nutzungsdauer und die Abschreibungsquote erfasst. Die daraus berechneten Abschreibungen werden anschliessend in die Erfolgsrechnung übertragen.

Der vorliegende Voranschlag Investitionsrechnung ist nach den Funktionen gegliedert. Zu den grösseren Positionen gibt es folgende Bemerkungen:

### Verwaltungsliegenschaften

Für die Aussenrenovation des Gemeindehauses wird gesamthaft, nach Abzug der Denkmalpflegebeiträge von Fr. 130'000.--, mit 1,42 Mio. Franken gerechnet. Für

2014 (Baubeginn) sind Fr. 650'000.-- budgetiert, die restlichen Kosten von Fr. 770'000.-- werden dem Budget 2015 belastet. Weitere Investitionen in der Höhe von Fr. 200'000.-- für das Gemeindehaus betreffen die Kundenfreundlichkeit und die Sicherheitsmassnahmen im Erdgeschoss bzw. in der Eingangshalle. Die Gesamtkosten dieses Projekts belaufen sich bis Ende 2015 auf Fr. 400'000.--. Ebenfalls ist für 2014 der Start der Sanierungsarbeiten an der Poststrasse 6b (ehem. Polizeiposten) mit einem Betrag von Fr. 300'000.-- vorgesehen. Die Arbeiten sollen 2015 fertiggestellt sein, wobei mit einem Aufwand von Total Fr. 710'000.-- zu rechnen ist.

### Schulliegenschaften

Für das Schulhaus Müli ist eine Fassadensanierung der Gesamtanlage in Realisierung. Aufgrund einer Beschwerde im Vergabeverfahren für die Fenster können die Bauarbeiten 2013 nicht abgeschlossen werden. Investitionen in der Höhe von 2,155 Mio. Franken müssen deshalb ins Jahr 2014 verschoben werden. Für den Kindergarten Müli braucht es eine Nachfolgelösung. Für Planungskosten sind im Jahre 2014 Fr. 100'000.-- vorgesehen.

### Kulturzentrum

Für die Sanierungsmassnahmen samt Neugestaltung des Vorplatzes des Alten Zeughauses sind im Voranschlag 1 Mio. Franken budgetiert. Die Sanierungsarbeiten dauern bis 2015. Die Gesamtkosten nach Abzug der Denkmalpflegebeiträge von Fr. 318'000.-- betragen 1,63 Mio. Franken. Die Deckensanierung im Casino (Foyer) für die Verbesserung der Akustik kann nicht mehr im Jahre 2013 realisiert werden. Dieses Projekt wird ins Jahr 2014 verschoben.

### Sport

Für den geplanten Mehrzweckraum bei der Tribüne auf dem Sportplatz Ebnet sind für 2014 Investitionen von Fr. 200'000.-- geplant. Nach Abzug privater Sponsorenbeiträge beläuft sich der Gemeindeanteil auf Fr. 112'000.--. Die totalen Ausgaben bis zum Abschluss des Projekts (2015) betragen ohne Abzug der Kantonsbeiträge und privater Sponsorenbeiträge Fr. 450'000.--. Weiter sind in der Sporthalle des Sportzentrums die 40-jährigen Trennwände für Fr. 120'000.-- zu ersetzen und in der Sauna sind Fr. 90'000.-- für ein neues Tauchbecken vorgesehen.

### Reformierte Kirche

Die umfangreiche Innenrenovation der reformierten Kirche ist in der ersten Realisierungsphase. 2014 sind dafür Fr. 200'000.-- budgetiert. Bis zum geplanten



Abschluss der Renovation 2017 entstehen nach Abzug der Denkmalpflegebeiträge von Fr. 830'000.-- Auslagen in der Höhe von 4,46 Mio. Franken.

### **Kantonsstrassen**

Hier handelt es sich hauptsächlich um den Investitionsbeitrag Ausbau Neue Steig in der Höhe von Fr. 300'000.--. Die Investitionsbeiträge für Kantonsstrassen von Fr. 240'000.-- verteilen sich auf die Erschliessung Nordhalde und den Ausbau der Schützenstrasse.

### **Gemeindestrassen**

Für Strassen und Trottoirkorrekturen sind 1,294 Mio. Franken budgetiert. Die wichtigsten Positionen sind die Sanierung der Rütistrasse, die Sanierung der Kreuz-Scheffel- und Akazienstrasse Los 1 und Los 2 (Abschlussarbeiten) sowie Planungsarbeiten für die Sanierung des Obstmarktes. Der Budgetbetrag von Fr. 265'000.-- für die Werterhaltung von bestehenden Strassen 2011 ist für die Strasse im Weiler Schwänberg vorgesehen.

### **Parkplatzbewirtschaftung**

Im Zusammenhang mit der Sanierung des Alten Zeughauses soll auch dessen Vorplatz mit dem öffentlichen Parkplatz neu gestaltet werden. Dazu sind im Budgetjahr Fr. 200'000.-- vorgesehen.

### **Regionalverkehr**

Die Beiträge an Privatbahnen für technische Verbesserungen werden je zur Hälfte vom Kanton und von den Bahngemeinden getragen. Die Gemeinde hat keinen Einfluss auf die Höhe der Beiträge. Im 2014 sind für die AB Fr. 188'000.-- Infrastrukturbeiträge und Fr. 367'000.-- für das Projekt Durchmesserlinie Trogen-SG-Appenzell budgetiert.

### **Abwasserbeseitigung**

Für neue Kanäle nach GEP sind 1,4 Mio. Franken vorgesehen, für die Sanierung alter Kanäle Fr. 500'000.--. In der ARA Bachwis ist die Summe von Fr. 300'000.-- für die Erneuerung der elektronischen Anlagen enthalten. Zudem sind für die Einführung einer weiteren Reinigungsstufe Ausgaben von 2,286 Mio. Franken budgetiert, wovon Fr. 600'000.-- vom Kanton und Fr. 186'000.-- von privaten Unternehmungen (Textilindustrie) getragen werden. Der bewilligte Gesamtkredit für diese zusätzliche Reinigungsstufe beträgt 1,75 Mio. Franken.

### **Gewässerverbauungen**

Der Betrag für den Wasserbau beinhaltet die Sanierung des Saumweiher und der Seitenbäche und beläuft sich auf Fr. 240'000.--. Weiter sind für diverse Gewässer Investitionsbeiträge an den Kanton zu zahlen, unter anderem Fr. 200'000.-- für das Schwänli-Güetli (Glatt/Sägebach).

### **Friedhof und Bestattungen**

Nach der Innenrenovation der Friedhofskapelle sind im Jahre 2014 der Umbau und die Renovation der Abdankungshalle (inkl. Ersatz Katafalke) vorgesehen. Es ist mit Erneuerungsinvestitionen von Fr. 180'000.-- zu rechnen.

### **Photovoltaik**

Es ist vorgesehen, eine zweite Photovoltaik-Anlage zu bauen. Momentan werden Abklärungen betreffend Standort gemacht. Im Voranschlag sind Fr. 100'000.-- vorgesehen.

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'200'000.00</b>		<b>1'530'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>470'000.00</b>	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'200'000.00</b>		<b>1'530'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>470'000.00</b>	
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>400'000.00</b>	
<b>0220</b>	<b>Übrige allgemeine Dienste</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>400'000.00</b>	
<b>5200.01</b>	<b>Software</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>400'000.00</b>	
INV00062	Enterprise Content Management	50'000.00		50'000.00			
INV00100	VDI Verwaltung, div. IT-Projekte					400'000.00	
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>1'150'000.00</b>		<b>1'480'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>1'150'000.00</b>		<b>1'480'000.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>1'150'000.00</b>		<b>1'330'000.00</b>		<b>70'000.00</b>	
INV00002	Gemeindehaus Aussenrenovation / Sonnenschutz	650'000.00		1'200'000.00		50'000.00	
INV00006	Gemeindehaus Eingangshalle	200'000.00		20'000.00		20'000.00	
INV00007	Poststrasse 6b, Sanierung	300'000.00		110'000.00			
<b>5200.01</b>	<b>Software</b>			<b>150'000.00</b>			
INV00063	Ersatz Infrastruktur Telefonie			150'000.00			
<b>6310.01</b>	<b>Kantonsbeiträge</b>				<b>150'000.00</b>		
INV00002	Gemeindehaus Aussenrenovation / Sonnenschutz				150'000.00		
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>			<b>1'060'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>4'750'000.00</b>	<b>1'550'000.00</b>
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>			<b>1'060'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>3'750'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>			<b>1'060'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>3'750'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>			<b>1'060'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>3'750'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>			<b>735'000.00</b>		<b>3'750'000.00</b>	
INV00064	Werkhof Tiefbau/Feuerwehr - Feuerwehranteil			735'000.00		3'750'000.00	
<b>5060.01</b>	<b>Fahrzeuge und Maschinen</b>			<b>325'000.00</b>			
INV00108	Tanklöschfahrzeug TLF			325'000.00			
<b>6310.01</b>	<b>Beitrag Assekuranz</b>				<b>400'000.00</b>		<b>1'400'000.00</b>
INV00064	Werkhof Tiefbau/Feuerwehr - Feuerwehranteil				400'000.00		1'400'000.00
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>					<b>1'000'000.00</b>	<b>150'000.00</b>
<b>161</b>	<b>Quartieramt militärisch</b>					<b>1'000'000.00</b>	<b>150'000.00</b>
<b>1610</b>	<b>Quartieramt militärisch</b>					<b>1'000'000.00</b>	<b>150'000.00</b>
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>					<b>1'000'000.00</b>	
INV00075	Markthalle Sanierung					1'000'000.00	
<b>6300.01</b>	<b>Bundesbeiträge</b>						<b>50'000.00</b>
INV00076	Markthalle Bundesbeiträge						50'000.00
<b>6310.01</b>	<b>Kantonsbeiträge</b>						<b>100'000.00</b>
INV00077	Markthalle Gebäudeprogramm/Denkmalpflege						100'000.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>2'455'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'070'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'308'000.00</b>	<b>142'000.00</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>2'455'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'070'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'308'000.00</b>	<b>142'000.00</b>
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'455'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'070'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'308'000.00</b>	<b>142'000.00</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'455'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'070'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>4'308'000.00</b>	<b>142'000.00</b>

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>2'255'000.00</b>		<b>3'870'000.00</b>		<b>4'308'000.00</b>	
INV00001	Schulhaus Müli Sanierung	2'155'000.00		3'500'000.00		3'300'000.00	
INV00004	Schulhaus Moos Gebäudehülle			100'000.00			
INV00005	FZA Ebnet Ost UG			80'000.00		420'000.00	
INV00066	SH Kreuzweg Innenrenovation			190'000.00			
INV00069	Altes Schulhaus Kreuzweg Sanierung					540'000.00	
INV00071	Projekt Neigung SH Ebnet Ost und West					48'000.00	
INV00125	Kindergarten Müli	100'000.00					
<b>5060.02</b>	<b>Mobilien</b>	<b>200'000.00</b>		<b>200'000.00</b>			
INV00068	Schulmobiliar Primarschule	200'000.00		200'000.00			
<b>6310.01</b>	<b>Kantonsbeiträge</b>		<b>40'000.00</b>		<b>40'000.00</b>		<b>142'000.00</b>
INV00001	Schulhaus Müli Sanierung		40'000.00		40'000.00		
INV00070	Altes Schulhaus Kreuzweg Kantonsbeitrag						142'000.00
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'685'000.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>2'688'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>2'086'000.00</b>	
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>			<b>53'000.00</b>		<b>336'000.00</b>	
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>			<b>53'000.00</b>		<b>336'000.00</b>	
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>			<b>53'000.00</b>		<b>336'000.00</b>	
<b>5670.01</b>	<b>Gemeindebeiträge an Private</b>			<b>53'000.00</b>		<b>336'000.00</b>	
INV00028	Denkmalpflegebeiträge			53'000.00		136'000.00	
INV00098	bewilligte Denkmalpflegebeiträge					200'000.00	
<b>32</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>1'075'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>660'000.00</b>	
<b>323</b>	<b>Kulturzentrum</b>	<b>1'075'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>660'000.00</b>	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3230</b>	<b>Kulturzentrum</b>	<b>1'075'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>660'000.00</b>	
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>1'075'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>		<b>230'000.00</b>	
INV00030	Altes Zeughaus Sanierungsmassnahmen	1'000'000.00		1'650'000.00		50'000.00	
INV00067	Saalbau Casino Akustik	75'000.00		70'000.00			
INV00079	Casino, Vorgartenrestaurant					180'000.00	
<b>5060.02</b>	<b>Mobilien</b>					<b>430'000.00</b>	
INV00101	Casino Ersatz Mobilien					430'000.00	
<b>6310.01</b>	<b>Denkmalpflegebeiträge</b>				<b>320'000.00</b>		
INV00030	Altes Zeughaus Sanierungsmassnahmen				320'000.00		
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>410'000.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>555'000.00</b>		<b>1'090'000.00</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>410'000.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>555'000.00</b>		<b>1'090'000.00</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>			<b>25'000.00</b>		<b>900'000.00</b>	
<b>5090.00</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>			<b>25'000.00</b>		<b>900'000.00</b>	
INV00015	Roter Platz			25'000.00			
INV00092	Ersatz Kunstrasen					700'000.00	
INV00093	Sanierung Rundbahn					200'000.00	
<b>3415</b>	<b>Sportzentrum / Freibad Sonnenberg</b>	<b>410'000.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>530'000.00</b>		<b>190'000.00</b>	
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>290'000.00</b>		<b>110'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	
INV00036	Mehrzweckraum Ebnet	200'000.00		110'000.00		100'000.00	
INV00124	SZ Sauna Tauchbecken	90'000.00					
<b>5060.01</b>	<b>Fahrzeuge und Maschinen</b>			<b>220'000.00</b>			
INV00014	Ersatz Eisbär			220'000.00			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5060.02</b>	<b>Mobilien</b>	<b>120'000.00</b>					
INV00123	SZ Sporthalle Trennvorhänge	120'000.00					
<b>5890.00</b>	<b>Übrige ausserordentliche Investitionen</b>			<b>200'000.00</b>		<b>90'000.00</b>	
INV00016	SZ Massnahmen aus Energiecheck			200'000.00			
INV00094	Ersatz Stühle Sporthalle					90'000.00	
<b>6350.10</b>	<b>Private Sponsorenbeiträge</b>		<b>88'000.00</b>				
INV00036	Mehrzweckraum Ebnet		88'000.00				
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>200'000.00</b>		<b>360'000.00</b>			
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>200'000.00</b>		<b>360'000.00</b>			
<b>3501</b>	<b>Reformierte Kirche</b>	<b>200'000.00</b>		<b>360'000.00</b>			
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>200'000.00</b>		<b>360'000.00</b>			
INV00032	Ref. Kirche Innenrenovation	200'000.00		360'000.00			
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>2'895'000.00</b>		<b>5'231'700.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>7'919'000.00</b>	<b>905'000.00</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>2'340'000.00</b>		<b>4'704'700.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>7'257'000.00</b>	<b>905'000.00</b>
<b>613</b>	<b>Kantonsstrassen</b>	<b>370'000.00</b>		<b>690'000.00</b>		<b>132'000.00</b>	
<b>6130</b>	<b>Kantonsstrassen</b>	<b>370'000.00</b>		<b>690'000.00</b>		<b>132'000.00</b>	
<b>5610.10</b>	<b>Investitionsbeiträge Strassen</b>	<b>370'000.00</b>		<b>690'000.00</b>		<b>132'000.00</b>	
INV00019	Ausbau Neue Steig	300'000.00		500'000.00			
INV00020	Verkehrsraum Herisau (Ypsilon-Massnahmen)	30'000.00		150'000.00		50'000.00	
INV00024	Kleinkorrekturen Verschiedene	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
INV00095	Cilanderstrasse Ausbau					42'000.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'724'000.00</b>		<b>3'394'700.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>6'815'000.00</b>	<b>905'000.00</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'724'000.00</b>		<b>3'394'700.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>6'815'000.00</b>	<b>905'000.00</b>
<b>5010.01</b>	<b>Strassen</b>	<b>1'294'000.00</b>		<b>1'900'900.00</b>		<b>1'710'000.00</b>	
INV00037	Rütistrasse Umlegung			120'900.00		200'000.00	
INV00038	Ausbau Oberdorfstr.- Arthur Schiess Strasse			100'000.00		50'000.00	
INV00039	Werterhaltung best. Strassen 2010	24'000.00		160'000.00		300'000.00	
INV00040	Werterhaltung best. Strassen 2011	265'000.00		250'000.00		260'000.00	
INV00050	Werterhaltung best. Strassen			850'000.00			
INV00051	Sanierung Kreuz-Scheffel- und Akazienstrasse Los 1	100'000.00		400'000.00		800'000.00	
INV00052	Niedriggeschwindigkeitszonen	30'000.00		20'000.00		30'000.00	
INV00082	Neue Gestaltung Strasse Schwänberg / Bachprojekt					50'000.00	
INV00083	Tempo 30 Ebnet Buchen-/Schützenstrasse					20'000.00	
INV00105	Kreuzstrasse Los 2	135'000.00					
INV00117	Rütistrasse Siedlung Sanierung	600'000.00					
INV00118	Oberdorfstrasse Kirche bis Migros: Einführung Fussgängerzone	40'000.00					
INV00119	Obstmarkt Neugestaltung / Sanierung	100'000.00					
<b>5030.40</b>	<b>Erschliessungen</b>	<b>50'000.00</b>		<b>338'800.00</b>		<b>1'125'000.00</b>	
INV00053	Industriegebiet Hölzli Erschliessung			125'000.00		65'000.00	
INV00054	Nordhalde Erschliessung	50'000.00		150'000.00		800'000.00	
INV00055	Schägg/Felsenweg Erschliessung			23'800.00		40'000.00	
INV00056	Obere Säge Erschliessung Baufeld 1			40'000.00		170'000.00	
INV00084	Schloss Nord, Erschliessung					50'000.00	
<b>5040.01</b>	<b>Hochbauten</b>			<b>735'000.00</b>		<b>3'750'000.00</b>	
INV00065	Werkhof Tiefbau/Feuerwehr			735'000.00		3'750'000.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5060.01</b>	<b>Fahrzeuge und Maschinen</b>	<b>140'000.00</b>		<b>420'000.00</b>		<b>230'000.00</b>	
INV00061	Fahrzeuge Maschinen Geräte (Tiefbauamt)	140'000.00		420'000.00		230'000.00	
<b>5610.10</b>	<b>Investitionsbeiträge Strassen</b>	<b>240'000.00</b>					
INV00054	Nordhalde Erschliessung	40'000.00					
INV00113	Schützenstrasse Ausbau	200'000.00					
<b>6370.01</b>	<b>Private Haushalte nicht MwSt.-pflichtig</b>				<b>45'000.00</b>		<b>905'000.00</b>
INV00038	Ausbau Oberdorfstr.- Arthur Schiess Strasse				45'000.00		
INV00054	Nordhalde Erschliessung						800'000.00
INV00055	Schägg/Felsenweg Erschliessung						25'000.00
INV00056	Obere Säge Erschliessung Baufeld 1						80'000.00
<b>616</b>	<b>Parkplatzbewirtschaftung</b>	<b>200'000.00</b>		<b>350'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	
<b>6160</b>	<b>Parkplatzbewirtschaftung</b>	<b>200'000.00</b>		<b>350'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	
<b>5030.00</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>	<b>200'000.00</b>		<b>350'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	
INV00034	Parkgarage Obstmarkt			100'000.00		100'000.00	
INV00059	Parkplatz Altes Zeughaus	200'000.00		250'000.00			
<b>619</b>	<b>Übrige Strassen</b>	<b>46'000.00</b>		<b>270'000.00</b>		<b>210'000.00</b>	
<b>6190</b>	<b>Übrige Strassen</b>	<b>46'000.00</b>		<b>270'000.00</b>		<b>210'000.00</b>	
<b>5010.20</b>	<b>Fuss- und Radwege</b>	<b>26'000.00</b>		<b>60'000.00</b>			
INV00060	Fuss+Radweg Glatttalviadukt	26'000.00		60'000.00			
<b>5030.50</b>	<b>private Erschliessungsstrassen</b>	<b>20'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>60'000.00</b>	
INV00057	Gemeindebeiträge an private Erschliessungsstrassen	20'000.00		60'000.00		60'000.00	
<b>5040.01</b>	<b>Obstmarkt Platzgestaltung</b>			<b>150'000.00</b>		<b>150'000.00</b>	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00035	Obstmarkt Platzgestaltung (Anteil Hochbau)			150'000.00		150'000.00	
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>555'000.00</b>		<b>527'000.00</b>		<b>662'000.00</b>	
<b>622</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>555'000.00</b>		<b>527'000.00</b>		<b>662'000.00</b>	
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>555'000.00</b>		<b>517'000.00</b>		<b>652'000.00</b>	
<b>5650.01</b>	<b>Inv. Beiträge an ÖV</b>	<b>555'000.00</b>		<b>517'000.00</b>		<b>652'000.00</b>	
INV00025	SOB Infrastrukturbeiträge			87'000.00		375'000.00	
INV00026	AB Infrastrukturbeiträge	188'000.00		347'000.00		277'000.00	
INV00027	AB Bahnübergang Nieschberg			83'000.00			
INV00112	AB Projekt Durchmesserlinie Trogen-SG-Appenzell	367'000.00					
<b>6221</b>	<b>Verkehrsbetriebe</b>			<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>	
<b>5030.00</b>	<b>Übriger Tiefbau</b>			<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>	
INV00058	Bushaltestellen Optimierung			10'000.00		10'000.00	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>5'261'100.00</b>	<b>786'000.00</b>	<b>3'444'100.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>4'242'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>4'511'100.00</b>	<b>786'000.00</b>	<b>2'225'100.00</b>		<b>3'229'000.00</b>	
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>4'511'100.00</b>	<b>786'000.00</b>	<b>2'225'100.00</b>		<b>3'229'000.00</b>	
<b>7200</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>4'511'100.00</b>	<b>786'000.00</b>	<b>2'225'100.00</b>		<b>3'229'000.00</b>	
<b>5030.10</b>	<b>Kanäle</b>	<b>1'925'100.00</b>		<b>1'075'100.00</b>		<b>1'779'000.00</b>	
INV00008	Neue Kanäle nach GEP 4. Etappe	1'100'000.00		400'000.00		1'100'000.00	
INV00009	Abwassersanierung Baldenwil	25'100.00		25'100.00		25'000.00	
INV00010	Sanierung alter Kanäle, 5. Etappe	500'000.00		600'000.00		100'000.00	
INV00013	Anpassung GEP			50'000.00			
INV00088	Meteorkanal Mühlestrasse					54'000.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00089	Sanierung alter Kanäle 4. Etappe					500'000.00	
INV00115	Neue Kanäle nach GEP 5. Etappe	300'000.00					
<b>5030.20</b>	<b>ARA</b>	<b>2'586'000.00</b>		<b>1'150'000.00</b>		<b>1'450'000.00</b>	
INV00011	ARA Automatisierung	300'000.00		600'000.00		600'000.00	
INV00012	ARA weitere Reinigungsstufe	2'286'000.00		550'000.00		700'000.00	
INV00090	ARA div. Sanierungen/Optimierungen					50'000.00	
INV00091	ARA Schlammwässerung					100'000.00	
<b>6310.01</b>	<b>Kantonsbeiträge</b>		<b>600'000.00</b>				
INV00012	ARA weitere Reinigungsstufe		600'000.00				
<b>6350.00</b>	<b>Inv. Beiträge Private Unternehmungen MwSt.-pflichtig</b>		<b>186'000.00</b>				
INV00012	ARA weitere Reinigungsstufe		186'000.00				
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>570'000.00</b>		<b>619'000.00</b>		<b>263'000.00</b>	
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>570'000.00</b>		<b>619'000.00</b>		<b>263'000.00</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>570'000.00</b>		<b>619'000.00</b>		<b>263'000.00</b>	
<b>5020.00</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>240'000.00</b>					
INV00120	Saumweiher u. Seitenbäche Sanierung	240'000.00					
<b>5120.00</b>	<b>Wasserbau</b>					<b>250'000.00</b>	
INV00085	Lederbacheindolung Sanierung					250'000.00	
<b>5610.01</b>	<b>Investitionsbeiträge Gewässer</b>	<b>330'000.00</b>		<b>619'000.00</b>		<b>13'000.00</b>	
INV00017	Sägebach			70'000.00			
INV00018	Chlebbach			50'000.00			
INV00021	Neuer Brüelbachkanal	70'000.00		400'000.00			

Funktionale Gliederung	Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00022			49'000.00			
INV00023			50'000.00			
INV00097	10'000.00				13'000.00	
INV00107	40'000.00					
INV00111	10'000.00					
INV00122	200'000.00					
<b>77</b>	<b>180'000.00</b>		<b>600'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
<b>771</b>	<b>180'000.00</b>		<b>600'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
<b>7710</b>	<b>180'000.00</b>		<b>600'000.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>750'000.00</b>	<b>50'000.00</b>
<b>5040.01</b>	<b>180'000.00</b>		<b>600'000.00</b>		<b>750'000.00</b>	
INV00033			600'000.00		750'000.00	
INV00116	180'000.00					
<b>6310.01</b>				<b>90'000.00</b>		<b>50'000.00</b>
INV00033				90'000.00		50'000.00
<b>8</b>	<b>100'000.00</b>					
<b>87</b>	<b>100'000.00</b>					
<b>871</b>	<b>100'000.00</b>					
<b>8710</b>	<b>100'000.00</b>					
<b>5040.01</b>	<b>100'000.00</b>					
INV00137	100'000.00					
<b>9</b>			<b>360'000.00</b>		<b>20'000.00</b>	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung			360'000.00		20'000.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			360'000.00		20'000.00	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			360'000.00		20'000.00	
5040.01	Hochbauten			360'000.00		20'000.00	
INV00031	Wohnheim Kreuzstrasse / Kreckelhof			360'000.00		20'000.00	
		13'596'100.00	914'000.00	18'383'800.00	1'045'000.00	23'795'000.00	2'647'000.00
	<b>Nettoinvestition</b>		12'682'100.00		17'338'800.00		21'148'000.00
		13'596'100.00	13'596'100.00	18'383'800.00	18'383'800.00	23'795'000.00	23'795'000.00



Gesamtübersicht	Voranschlag 2014	Voranschlag 2013	Voranschlag 2012
	Betrag	Betrag	Betrag
<b><u>Erfolgsrechnung</u></b>			
Betrieblicher Aufwand	82'085'300.00	77'473'600.00	75'270'300.00
Betrieblicher Ertrag	81'388'900.00	74'571'800.00	74'095'800.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-696'400.00</b>	<b>-2'901'800.00</b>	<b>-1'174'500.00</b>
Ergebnis aus Finanzierung	-336'200.00	849'500.00	-898'500.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'032'600.00</b>	<b>-2'052'300.00</b>	<b>-2'073'000.00</b>
Ausserordentliches Ergebnis			
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	-85'800.00	-633'900.00	-353'900.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'118'400.00</b>	<b>-2'686'200.00</b>	<b>-2'426'900.00</b>
<b><u>Investitionsrechnung</u></b>			
Investitionsausgaben	-13'596'100.00	-18'383'800.00	-23'795'000.00
Investitionseinnahmen	914'000.00	1'045'000.00	2'647'000.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-12'682'100.00</b>	<b>-17'338'800.00</b>	<b>-21'148'000.00</b>

- **Funktionale Gliederung**
- **Kennzahlen**

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>7'726'400.00</b>	<b>1'605'800.00</b>	<b>6'522'600.00</b>	<b>1'753'000.00</b>	<b>7'152'900.00</b>	<b>1'956'500.00</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>826'600.00</b>		<b>733'000.00</b>		<b>644'000.00</b>	
011	Legislative	177'000.00		187'000.00		129'000.00	
012	Exekutive	649'600.00		546'000.00		515'000.00	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>6'899'800.00</b>	<b>1'605'800.00</b>	<b>5'789'600.00</b>	<b>1'753'000.00</b>	<b>6'508'900.00</b>	<b>1'956'500.00</b>
021	Finanzverwaltung	666'000.00	49'000.00	615'000.00		524'500.00	
022	Allgemeine Dienste, übrige	3'921'100.00	1'173'300.00	4'062'500.00	1'174'500.00	4'799'300.00	1'384'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	2'312'700.00	383'500.00	1'112'100.00	578'500.00	1'185'100.00	572'500.00
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>5'663'500.00</b>	<b>4'442'700.00</b>	<b>5'114'900.00</b>	<b>3'840'400.00</b>	<b>4'624'100.00</b>	<b>3'319'100.00</b>
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>2'743'600.00</b>	<b>2'065'000.00</b>	<b>2'644'200.00</b>	<b>2'019'500.00</b>	<b>2'289'500.00</b>	<b>1'701'000.00</b>
140	Allgemeines Rechtswesen	2'743'600.00	2'065'000.00	2'644'200.00	2'019'500.00	2'289'500.00	1'701'000.00
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>2'066'000.00</b>	<b>2'066'000.00</b>	<b>1'402'400.00</b>	<b>1'402'400.00</b>	<b>1'342'600.00</b>	<b>1'342'600.00</b>
150	Feuerwehr	2'066'000.00	2'066'000.00	1'402'400.00	1'402'400.00	1'342'600.00	1'342'600.00
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>853'900.00</b>	<b>311'700.00</b>	<b>1'068'300.00</b>	<b>418'500.00</b>	<b>992'000.00</b>	<b>275'500.00</b>
161	Quartieramt militärisch	318'900.00	175'000.00	554'500.00	280'000.00	502'700.00	140'000.00
162	Zivile Verteidigung	535'000.00	136'700.00	513'800.00	138'500.00	489'300.00	135'500.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>25'739'500.00</b>	<b>5'326'000.00</b>	<b>26'207'000.00</b>	<b>5'320'000.00</b>	<b>25'468'600.00</b>	<b>5'386'000.00</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>25'739'500.00</b>	<b>5'326'000.00</b>	<b>26'207'000.00</b>	<b>5'320'000.00</b>	<b>25'468'600.00</b>	<b>5'386'000.00</b>
211	Eingangsstufe/Kindergarten	1'909'000.00	677'000.00	1'880'000.00	657'000.00	1'803'000.00	631'000.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	9'223'500.00	2'048'000.00	9'029'000.00	2'012'000.00	8'753'000.00	2'089'000.00
213	Oberstufe / Sekundarstufe 1	7'027'700.00	1'387'000.00	7'384'000.00	1'409'000.00	6'869'000.00	1'409'000.00
214	Musikschulen	1'571'000.00	990'000.00	1'610'000.00	1'016'000.00	1'595'000.00	1'033'000.00
217	Schulliegenschaften	4'078'800.00	214'000.00	4'084'000.00	216'000.00	4'145'600.00	214'000.00
219	Obligatorische Schule	1'929'500.00	10'000.00	2'220'000.00	10'000.00	2'303'000.00	10'000.00
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>6'598'850.00</b>	<b>2'874'900.00</b>	<b>7'614'400.00</b>	<b>2'788'200.00</b>	<b>7'336'400.00</b>	<b>2'895'700.00</b>
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>79'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	79'000.00		50'000.00		50'000.00	
<b>32</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>1'006'850.00</b>	<b>165'000.00</b>	<b>1'139'200.00</b>	<b>165'000.00</b>	<b>1'110'500.00</b>	<b>155'000.00</b>
321	Bibliotheken	160'000.00		160'000.00		160'000.00	
322	Konzert und Theater	58'000.00		50'000.00		60'000.00	
323	Kulturzentrum	684'850.00	165'000.00	825'200.00	165'000.00	791'500.00	155'000.00
329	Übrige Kultur	104'000.00		104'000.00		99'000.00	
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>15'000.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>15'000.00</b>	
331	Film und Kino	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>5'420'100.00</b>	<b>2'692'000.00</b>	<b>6'250'500.00</b>	<b>2'602'500.00</b>	<b>5'980'200.00</b>	<b>2'724'000.00</b>
341	Sport	4'771'300.00	2'437'000.00	5'468'500.00	2'371'500.00	5'357'500.00	2'503'000.00
342	Freizeit	648'800.00	255'000.00	782'000.00	231'000.00	622'700.00	221'000.00
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>77'900.00</b>	<b>17'900.00</b>	<b>159'700.00</b>	<b>20'700.00</b>	<b>180'700.00</b>	<b>16'700.00</b>
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	77'900.00	17'900.00	159'700.00	20'700.00	180'700.00	16'700.00
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'722'000.00</b>		<b>2'231'000.00</b>		<b>1'786'000.00</b>	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'110'000.00</b>		<b>1'675'000.00</b>		<b>1'305'000.00</b>	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	2'110'000.00		1'675'000.00		1'305'000.00	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>580'000.00</b>		<b>530'000.00</b>		<b>450'000.00</b>	
421	Ambulante Krankenpflege	580'000.00		530'000.00		450'000.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>31'000.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>30'000.00</b>	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
433	Schulgesundheitsdienst	21'000.00		15'000.00		20'000.00	
434	Lebensmittelkontrolle	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
<b>49</b>	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>	
490	Übriges Gesundheitswesen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>16'362'200.00</b>	<b>7'205'000.00</b>	<b>12'265'500.00</b>	<b>3'780'000.00</b>	<b>11'527'000.00</b>	<b>3'220'000.00</b>
<b>52</b>	<b>Invalidität</b>	<b>1'333'000.00</b>		<b>1'306'000.00</b>		<b>1'135'000.00</b>	
522	Ergänzungsleistungen	1'325'000.00		1'298'000.00		1'127'000.00	
524	Leistungen an Invalide	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>2'137'500.00</b>		<b>1'606'000.00</b>		<b>1'555'000.00</b>	
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'396'000.00		1'367'000.00		1'324'000.00	
533	Leistungen an Pensionierte	726'000.00		224'000.00		216'000.00	
535	Leistungen an das Alter	15'500.00		15'000.00		15'000.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>1'533'100.00</b>	<b>964'000.00</b>	<b>1'369'500.00</b>	<b>900'000.00</b>	<b>1'534'000.00</b>	<b>845'000.00</b>
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	1'200'000.00	900'000.00	1'200'000.00	900'000.00	1'300'000.00	845'000.00
544	Jugendschutz	86'100.00	64'000.00	20'500.00		20'500.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	Leistungen an Familien	247'000.00		149'000.00		213'500.00	
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>11'358'600.00</b>	<b>6'241'000.00</b>	<b>7'984'000.00</b>	<b>2'880'000.00</b>	<b>7'303'000.00</b>	<b>2'375'000.00</b>
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	5'880'000.00	1'930'000.00	5'780'000.00	1'980'000.00	5'280'000.00	1'700'000.00
573	Asylwesen	4'248'400.00	3'795'000.00	914'000.00	420'000.00	656'000.00	235'000.00
579	Fürsorge, Übrige	1'230'200.00	516'000.00	1'290'000.00	480'000.00	1'367'000.00	440'000.00
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>10'454'900.00</b>	<b>3'785'900.00</b>	<b>10'939'800.00</b>	<b>3'676'300.00</b>	<b>10'840'600.00</b>	<b>3'617'100.00</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>5'594'900.00</b>	<b>2'006'900.00</b>	<b>6'239'800.00</b>	<b>1'954'300.00</b>	<b>6'232'600.00</b>	<b>1'949'100.00</b>
615	Gemeindestrassen	4'559'500.00	1'535'000.00	5'261'000.00	1'483'500.00	5'264'000.00	1'449'500.00
616	Parkplatzbewirtschaftung	471'900.00	471'900.00	470'800.00	470'800.00	499'600.00	499'600.00
617	Öffentliche Beleuchtung	513'500.00		448'000.00		409'000.00	
619	Übrige Strassen	50'000.00		60'000.00		60'000.00	
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>4'860'000.00</b>	<b>1'779'000.00</b>	<b>4'700'000.00</b>	<b>1'722'000.00</b>	<b>4'608'000.00</b>	<b>1'668'000.00</b>
622	Regionalverkehr	4'624'000.00	1'611'000.00	4'401'000.00	1'554'000.00	4'325'000.00	1'500'000.00
623	Agglomerationsverkehr	73'000.00		73'000.00		73'000.00	
629	Öffentlicher Verkehr	163'000.00	168'000.00	226'000.00	168'000.00	210'000.00	168'000.00
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>6'866'050.00</b>	<b>5'099'000.00</b>	<b>6'869'500.00</b>	<b>5'072'000.00</b>	<b>6'669'500.00</b>	<b>4'978'000.00</b>
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>4'062'000.00</b>	<b>4'062'000.00</b>	<b>4'063'000.00</b>	<b>4'063'000.00</b>	<b>4'010'000.00</b>	<b>4'010'000.00</b>
720	Abwasserbeseitigung	4'062'000.00	4'062'000.00	4'063'000.00	4'063'000.00	4'010'000.00	4'010'000.00
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>957'000.00</b>	<b>957'000.00</b>	<b>939'000.00</b>	<b>939'000.00</b>	<b>900'000.00</b>	<b>900'000.00</b>
730	Abfallwirtschaft	957'000.00	957'000.00	939'000.00	939'000.00	900'000.00	900'000.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>46'600.00</b>		<b>109'000.00</b>		<b>95'000.00</b>	
741	Gewässerverbauungen	46'600.00		109'000.00		95'000.00	
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>1'334'750.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>1'349'500.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>1'212'500.00</b>	<b>33'000.00</b>
771	Friedhof und Bestattung	799'750.00		819'500.00		707'500.00	
779	Übriger Umweltschutz	535'000.00	30'000.00	530'000.00	35'000.00	505'000.00	33'000.00
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>465'700.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>409'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>452'000.00</b>	<b>35'000.00</b>
790	Raumordnung	465'700.00	50'000.00	409'000.00	35'000.00	452'000.00	35'000.00
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>1'316'300.00</b>	<b>675'000.00</b>	<b>1'292'900.00</b>	<b>680'000.00</b>	<b>1'326'700.00</b>	<b>694'000.00</b>
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>116'300.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>113'800.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>112'300.00</b>	<b>6'000.00</b>
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	116'300.00	6'000.00	113'800.00	6'000.00	112'300.00	6'000.00
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>648'900.00</b>	<b>390'000.00</b>	<b>668'100.00</b>	<b>427'000.00</b>	<b>728'500.00</b>	<b>474'000.00</b>
820	Forstwirtschaft	648'900.00	390'000.00	668'100.00	427'000.00	728'500.00	474'000.00
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>14'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>14'500.00</b>	<b>18'000.00</b>
840	Tourismus	14'000.00	20'000.00	14'000.00	20'000.00	14'500.00	18'000.00
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>525'100.00</b>	<b>247'000.00</b>	<b>497'000.00</b>	<b>227'000.00</b>	<b>471'400.00</b>	<b>196'000.00</b>
850	Industrie, Gewerbe, Handel	525'100.00	247'000.00	497'000.00	227'000.00	471'400.00	196'000.00
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>12'000.00</b>	<b>12'000.00</b>				
871	Elektrizität (Photovoltaik)	12'000.00	12'000.00				
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>1'482'000.00</b>	<b>52'799'000.00</b>	<b>1'763'000.00</b>	<b>51'224'500.00</b>	<b>2'212'000.00</b>	<b>50'450'500.00</b>

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2014		Voranschlag 2013		Voranschlag 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>91</b>	<b>Steuern</b>		<b>52'242'000.00</b>		<b>49'105'000.00</b>		<b>49'449'000.00</b>
910	Steuern		52'242'000.00		49'105'000.00		49'449'000.00
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>1'482'000.00</b>	<b>557'000.00</b>	<b>1'763'000.00</b>	<b>2'119'500.00</b>	<b>2'212'000.00</b>	<b>1'001'500.00</b>
961	Zinsen	1'312'000.00	247'000.00	1'555'000.00	419'000.00	1'997'000.00	461'000.00
962	Emissionskosten				80'000.00		321'000.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	150'000.00	310'000.00	188'000.00	1'620'500.00	195'000.00	219'500.00
969	Übriges Finanzvermögen	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
		<b>84'931'700.00</b>	<b>83'813'300.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>78'134'400.00</b>	<b>78'943'800.00</b>	<b>76'516'900.00</b>
	<b>Gesamtergebnis</b>		<b>1'118'400.00</b>		<b>2'686'200.00</b>		<b>2'426'900.00</b>
		<b>84'931'700.00</b>	<b>84'931'700.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>80'820'600.00</b>	<b>78'943'800.00</b>	<b>78'943'800.00</b>

### Beurteilung der Finanzlage / Kennzahlen

Ein Ziel von HRM2 ist die Sicherstellung einer höheren Transparenz des öffentlichen Haushalts. Ein Faktor der die Zielerreichung unterstützt, ist die Berechnung der neuen Finanzkennzahlen. Bewusst wurden nur wenige, dafür aussagekräftige Kennzahlen bestimmt, die sowohl Bewegungs- wie auch Bestandesgrößen berücksichtigen und Aspekte der Bilanz wie auch der Erfolgs- und der Investitionsrechnung umfassen.

Kennzahl	Voranschlag 2014	Vorgabe GR	Bemerkungen
Nettoverschuldungsquotient	132.0%	150.0%	Der Nettoverschuldungsquotient ist eine bilanzbezogene Kennzahl, die anzeigt, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Ein Wert zwischen 100 % und 150 % wird als genügend bezeichnet.
Selbstfinanzierungsgrad	40.0%	60.0%	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mittel finanziert werden kann. Mittelfristig sollte ein Wert um 100 % resultieren.
Zinsbelastungsanteil	1.6%	2.0%	Diese Zahl sagt aus, welcher Anteil des verfügbaren Einkommens durch den Zinsaufwand gebunden ist. Ein Wert bis 4 % ist als gut zu bezeichnen.
Nettoschuld je Einwohner	SFr. 4'465.7	SFr. 5'000.0	
Selbstfinanzierungsanteil	6.2%		Diese Zahl sagt aus, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. Ein Wert unter 10 % wird als schlecht beurteilt.
Kapitaldienstanteil	9.0%		Dieser Wert gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Bis zu 15 % wird als tragbare Belastung beschrieben.
Bruttoverschuldungsanteil	115.0%		Diese Zahl dient zur Beurteilung der Verschuldungssituation und gibt Auskunft, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. 115 % weist auf eine mittlere Verschuldung hin.
Investitionsanteil	15.1%		Ab 20 % spricht man von einer starken Investitionstätigkeit.