



Gemeinderat

GEMEINDE HERISAU

JAHRESRECHNUNG 2018



Inhalt

1	Einführung	2
1.1	Übersicht Jahresrechnung.....	2
1.2	Kurzkommentar	3
2	Erfolgsrechnung	5
2.1	Gestufte Erfolgsausweis	5
2.2	Artengliederung.....	6
3	Investitionsrechnung	10
4	Geldflussrechnung	11
5	Bilanz	12
6	Anhang	13
6.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	13
6.2	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	16
6.3	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung.....	19
6.4	Erläuterungen zu Bilanzpositionen	20
6.5	Kreditrechtliche Angaben.....	26
6.6	Abgeschlossene Investitionen 2018.....	27
6.7	Genehmigte Kreditüberschreitungen 2018.....	28
6.8	Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	29
6.9	Finanzkennzahlen.....	30
6.10	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	33
6.11	Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	37

1 Einführung

1.1 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ertrag	98'291'566	94'623'975	93'226'120
Aufwand	94'525'505	95'859'675	93'921'848
Ertrags- / Aufwandüberschuss	3'766'061	-1'235'700	-695'728

Investitionsrechnung

	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Ausgaben	4'974'458	10'078'000	5'501'759
Einnahmen	21'143	100'000	653'251
Nettoinvestitionen	4'953'315	9'978'000	4'848'508

Geldflussrechnung

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Cash Flow / Drain		
aus operativer Tätigkeit	2'895'921	-1'457'847
aus Investitions- u. Anlagentätigkeit	-5'052'062	-11'391'309
aus Finanzierungstätigkeit	0	7'527'600
Veränderung der flüssigen Mitteln	-2'156'141	-5'321'556

Bilanz

	Bilanz 2018	Bilanz 2017	Veränderung
Finanzvermögen	50'000'198	47'191'992	2'808'206
Verwaltungsvermögen	83'561'308	84'306'893	-745'585
Fremdkapital	97'800'185	98'078'859	-278'674
Eigenkapital	35'761'321	33'420'026	2'341'295
Bilanzsumme	133'561'506	131'498'885	2'062'621
Bilanzüberschuss	15'140'715	11'374'654	3'766'061

Finanzkennzahlen erster Priorität¹

Kennzahl	Berechnung	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	83,5%	91,5%	91,8%	90,8%	93,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	164,0%	94,5%	93,2%	93,8%	80,5%
Zinsbelastungsanteil*	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,72%	-0,06%	0,81%	1,06%	2,05%

(*Der Zinsbelastungsanteil R2017 liegt ohne Berücksichtigung der Rückstellungsauflösung von Fr. 815'000 bei 0,83%)

¹ Aussage & Interpretation Seite 30

1.2 Kurzkomentar

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2018 schliesst bei einem Gesamtertrag von Fr. 97'427'245 und einem Gesamtaufwand von Fr. 94'525'504 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 3'766'061 ab. Budgetiert war ein Verlust von Fr. 1'235'700. Der Ertragsüberschuss wird in das Konto Bilanzüberschuss übertragen. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Rechnungsergebnis um Fr. 5'001'761 besser aus.

Der **Fiskalertrag** liegt um 0,2% oder Fr. 110'000 über dem Voranschlag. Die Steuererträge der natürlichen Personen sind mit 45,2 Mio. Fr. um Fr. 220'000 unter dem Voranschlag angefallen. Das Wachstum der natürlichen Personen gegenüber dem Vorjahr beträgt 1,1%. Bei den Juristischen Personen beträgt der Steuerertrag 6,7 Mio. Fr. und liegt damit 0,2 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Steuererträge der Juristischen Personen sind im Vergleich zum Vorjahr um 19,1% angestiegen. Bei den Separatsteuern liegt der Ertrag um Fr. 144'000 oder 2,9% über dem Voranschlag. Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer und der Erbschaftssteuer sind höher als geplant angefallen und jene der Handänderungssteuern tiefer. Total resultiert ein Fiskalertrag von Fr. 57'219'115.

Die **Entgelte** sind 0,8 Mio. Fr. tiefer ausgefallen als budgetiert. Tiefere Entgelte zeigen die Feuerwehr um 0,1 Mio. Fr., die Abwasserbeseitigung um 0,2 Mio. Fr., die Volkswirtschaft (Bussen) um 0,1 Mio. Fr. und die Forstwirtschaft um 0,1 Mio. Franken. Ausserdem gibt es mehrere weitere Funktionen, die unter dem Voranschlag liegen.

Der **Finanzertrag** liegt 3,5 Mio. Fr über dem Voranschlag. Aus der Neuschätzung sämtlicher Finanzliegenschaften stammen 2,0 Mio. Fr. und aus der Neubewertung sämtlicher Wertschriften 1,5 Mio. Franken.

Der **Transferertrag** ist 0,5 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Wirtschaftliche Sozialhilfe liegen 0,6 Mio. Fr. und die Fürsorge Übrige 0,3 Mio. Fr. höher als der Voranschlag. Unter dem Voranschlag liegen die Alimentenbevorschussung mit 0,2 Mio. Fr., das KIP (Kantonales Integrationsprogramm) mit 0,1 Mio. Fr. und die Raumordnung mit 0,1 Mio. Franken.

Der **Personalaufwand** ist um Fr. 43'000 über dem Voranschlag angefallen.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** liegt 1,2 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Der Material- und Warenaufwand ist 0,2 Mio. Fr. und die nicht aktivierbaren Anlagen 0,1 Mio. Fr. tiefer. Ausserdem sind Minderkosten bei den Dienstleistungen Dritter und Honoraren von 0,4 Mio. Fr. festzustellen, neben den ARI-Dienstleistungen liegen auch die Honorare für Gutachten von Dritten tiefer. Der Bauliche Unterhalt ist 0,3 Mio. Fr. tiefer angefallen. Vor allem der Unterhalt der Strassen sowie die Schneeräumung zeigen Minderaufwände.

Die **Abschreibungen des Verwaltungsvermögens** fallen 0,2 Mio. Fr. unter dem Voranschlag aus. Die Investitionstätigkeit im Jahr 2018 lag unter Plan.

Der **Finanzaufwand** liegt im Voranschlagsrahmen.

Der **Transferaufwand** liegt 0,1 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Beiträge an private Haushalte sind höher ausgefallen.

Der **Ausserordentliche Aufwand** liegt um Fr. 68'000 unter dem Voranschlag. Die Einmaleinlage in die Pensionskasse fiel tiefer aus.

Investitionsrechnung

Die Bruttoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen Fr. 4'974'458. Nach Abzug der Investitionseinnahmen von Fr. 21'143 verbleiben Nettoausgaben von Fr. 4'953'315. Diese Summe verteilt sich im Wesentlichen auf die folgenden Projekte: Kinderspielplätze: Sanierung (Wilten, Moos, Kreuzweg, Waisenhaus), Ersatz Personen- und Warenlift Casino, SZ Hallenbad Detektion, evang. Kirche Projektierung Innenrenovation, BfF (Beratungsstelle für Flüchtlinge) Anteil Baukosten Mietobjekt NELO, Instandsetzung Waisenhausbrücke, Zeughausstrasse Viehmarkt, Zufahrt ARA Saum Sanierung, Sanierung Oberdorfstrasse Abschnitt Bleichstrasse bis Heinrichsbad, Ersatzbeschaffung Boschung Pony P4 mit Keilschneepflug, Projektierung Bushof und Hochbau Bahnhofplatz, Infrastrukturbeiträge an die AB und den ÖV, Regenwasserbecken Bachwis Instandstellung, Untere Fabrik-Bachwisstrasse Sanierung Mischwasserkanal, Industrie-/Cilanderstrasse Instandstellung Kanäle und ARA Saum Umbau in PW.

Insgesamt wurden geplante Investitionen von 5,0 Mio. Fr. nicht ausgeführt. Aufgrund von Einsprachen konnten die Bauprojekte Sanierung Obere Gossauerstrasse und Sturzeneggstrasse im Jahr 2018 nicht ausgeführt werden. Bei der Schulraumerweiterung sowie der Casino Restaurant Neugestaltung wurden die Projekte überarbeitet. Ebenfalls konnte die Innenrenovation der evangelischen Kirche nicht angegangen werden, nach der erstmaligen Projektrückweisung durch den Einwohnerrat.

Das Verwaltungsvermögen (Summe der abzuschreibenden Anlagen) beträgt per 31. Dezember 2018 Fr. 83'561'308. In dieser Summe sind die Anlagen der Spezialfinanzierungen von rund 16,8 Millionen Franken enthalten.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufteter Erfolgsausweis	Rechnung 2018	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	91'346'336	92'572'955	92'048'681
Personalaufwand	37'007'301	36'964'100	36'542'376
Sach- und übriger Aufwand	20'525'143	21'726'655	21'540'403
Abschreibungen	5'562'200	5'726'600	6'275'860
Einlagen	12'614		1'118
Transferaufwand	28'239'079	28'155'600	27'688'924
Betrieblicher Ertrag	90'461'332	90'626'680	89'013'807
Fiskalertrag	57'219'115	57'109'200	55'627'037
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	12'848'851	13'642'480	13'617'064
Verschiedene Erträge	170'746	109'000	49'294
Entnahmen Fonds			31'806
Transferertrag	20'222'620	19'766'000	19'688'606
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-885'004	-1'946'275	-3'034'873
Finanzaufwand	1'009'488	1'083'320	172'928
Finanzertrag	4'676'860	1'159'245	1'411'710
Ergebnis aus Finanzierung	3'667'372	75'925	1'238'782
Operatives Ergebnis	2'782'368	-1'870'350	-1'796'091
Ausserordentlicher Aufwand	468'750	537'000	
Ausserordentlicher Ertrag	588'122	491'000	491'000
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	864'321	680'650	609'363
Ausserordentliches Ergebnis	983'693	634'650	1'100'363
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3'766'061	-1'235'700	-695'728

2.2 Artengliederung

Artengliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	94'525'505		95'859'675		93'921'848	
30 Personalaufwand	37'007'301		36'964'100		36'542'376	
300 Behörden, Kommissionen	543'610		539'800		533'703	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'541'744		15'642'700		15'753'904	
302 Löhne der Lehrkräfte	15'052'019		14'895'000		14'751'359	
305 Arbeitgeberbeiträge	5'527'016		5'490'000		5'208'038	
309 Übriger Personalaufwand	342'911		396'600		295'372	
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	20'525'143		21'726'655		21'540'403	
310 Material- und Warenaufwand	2'103'734		2'277'120		2'146'686	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	1'089'343		1'226'750		1'259'260	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'466'273		1'600'295		1'591'857	
313 Dienstleistungen und Honorare	10'098'137		10'547'190		9'946'741	
314 Baulicher Unterhalt	4'066'663		4'404'100		4'737'682	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	971'118		909'300		1'084'826	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	176'645		151'200		95'991	
317 Spesenentschädigungen	346'964		387'300		345'853	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	2'163					
319 Verschiedener Betriebsaufwand	204'105		223'400		331'507	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'562'200		5'726'600		6'275'860	
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'497'400		5'678'400		6'215'685	
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	64'800		48'200		60'175	
34 Finanzaufwand	1'009'488		1'083'320		172'928	
340 Zinsaufwand	796'218		847'200		-10'115	

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	213'270		226'120		197'623	
344 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen			10'000		-14'579	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12'614				1'118	
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	12'614				1'118	
36 Transferaufwand	28'239'079		28'155'600		27'688'924	
360 Ertragsanteile an Dritte					2'057	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	-550				65'062	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	28'102'929		28'018'700		27'487'805	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	136'700		136'900		134'000	
38 Ausserordentlicher Aufwand	468'750		537'000			
380 Ausserordentlicher Personalaufwand	468'750		537'000			
39 Interne Verrechnungen	1'700'931		1'666'400		1'700'239	
390 Material- und Warenbezüge	3'454					
391 Dienstleistungen	1'250'208		1'148'200		1'223'335	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	187'200		195'900		199'900	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	42'179		68'500		50'904	
394 kalk. Zinsen und Finanzaufwand	154'300		197'500		172'800	
398 Übertragungen	53'300		56'300		53'300	
399 Übrige interne Verrechnungen	10'290					
4 Ertrag		97'427'245		93'943'325		92'616'756
40 Fiskalertrag		57'219'115		57'109'200		55'627'037
400 Direkte Steuern natürliche Personen		45'244'264		45'465'000		44'744'841
401 Direkte Steuern juristische Personen		6'695'759		6'500'000		5'619'803
402 Übrige Direkte Steuern		5'226'889		5'082'000		5'217'215
403 Besitz- und Aufwandsteuern		52'202		62'200		45'179

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42 Entgelte		12'848'851		13'642'480		13'617'064
420 Ersatzabgaben		955'178		1'001'000		1'029'853
421 Gebühren für Amtshandlungen		2'061'344		2'181'100		2'087'141
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		19'500		70'000		42'100
423 Schul- und Kursgelder		285'233		287'400		272'539
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'435'809		8'878'900		8'924'192
425 Erlös aus Verkäufen		618'504		625'290		683'631
426 Rückerstattungen		239'207		252'790		259'526
427 Bussen		204'146		300'000		264'398
429 Übrige Entgelte		29'930		46'000		53'685
43 Verschiedene Erträge		170'746		109'000		49'294
430 Verschiedene betriebliche Erträge		5'208		4'000		7'282
439 Übriger Ertrag		165'538		105'000		42'012
44 Finanzertrag		4'676'860		1'159'245		1'411'710
440 Zinsertrag		106'404		96'600		48'088
441 Realisierte Gewinne FV		25'682				
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		20'345		36'200		42'440
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		288'916		309'930		298'876
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen		3'511'695				357'000
447 Liegenschaftenertrag		652'261		641'515		601'649
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften		71'558		75'000		63'658
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						31'806
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						31'806
46 Transferertrag		20'222'620		19'766'000		19'688'606
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		580'030		578'700		898'559
462 Finanz- und Lastenausgleich		944'800		730'000		768'200

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		18'652'684		18'457'300		18'021'847
469 Verschiedener Transferertrag		45'107				
48 Ausserordentlicher Ertrag		588'122		491'000		491'000
486 Ausserordentliche Transfererträge		97'122				
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		491'000		491'000		491'000
49 Interne Verrechnungen		1'700'931		1'666'400		1'700'239
490 Material- und Warenbezüge		3'574				1'423
491 Dienstleistungen		1'335'700		1'235'700		1'202'207
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		111'878		105'900		219'605
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		42'179		71'000		50'904
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		154'300		197'500		172'800
498 Übertragungen		53'300		56'300		53'300
9 Abschlusskonten		864'321		680'650		609'363
90 Abschluss Erfolgsrechnung		864'321		680'650		609'363
901 Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds		893'288		680'650		609'363
902 Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss		-28'967				
	94'525'505	98'291'566	95'859'675	94'623'975	93'921'848	93'226'120
Gesamtergebnis	3'766'061			1'235'700		695'728
	98'291'566	98'291'566	95'859'675	95'859'675	93'921'848	93'921'848

3 Investitionsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	4'974'458		10'078'000		5'501'759	
50 Sachanlagen	4'114'140		9'122'000		4'367'435	
501 Strassen / Verkehrswege	878'736		2'065'000		1'235'083	
502 Wasserbau					55'352	
503 Übriger Tiefbau	1'133'311		1'475'000		1'119'995	
504 Hochbauten	1'975'207		5'432'000		1'493'973	
506 Mobilien	126'886		150'000		463'033	
52 Immaterielle Anlagen	20'804				143'352	
520 Software	20'804				143'352	
56 Eigene Investitionsbeiträge	839'514		946'000		941'833	
561 Kantone und Konkordate	231'631		310'000		307'907	
565 Private Unternehmen	607'883		556'000		661'666	
567 Private Haushalte			80'000		-27'740	
58 Ausserordentliche Investitionen			10'000		49'139	
589 Übrige Ausserordentliche Investitionen			10'000		49'139	
6 Investitionseinnahmen		21'143		100'000		653'251
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		21'143		100'000		653'251
631 Kantone und Konkordate		21'143				857'823
632 Gemeinde und Gemeinzwirkverbände						-204'572
637 Private Haushalte				100'000		
	4'974'458	21'143	10'078'000	100'000	5'501'759	653'251
Nettoinvestition		4'953'315		9'978'000		4'848'508
	4'974'458	4'974'458	10'078'000	10'078'000	5'501'759	5'501'759

4 Geldflussrechnung

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung + Gewinn/-Reinverlust	3'766'061	-695'728
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	5'698'900	6'409'860
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-2'850'082	-388'950
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	7'800	-4'100
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'438'059	-103'557
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-3'537'377	-371'579
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-594'644	-3'874'883
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen		-880'543
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	290'082	-420'258
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-491'000	-491'000
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-831'878	-637'108
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	2'895'921	-1'457'847
+ Beiträge für eigene Rechnung	21'143	653'251
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	21'143	653'251
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-4'134'944	-4'559'926
- Eigene Investitionsbeiträge	-839'514	-941'833
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-4'974'458	-5'501'759
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-4'953'315	-4'848'508
- Zu/ + Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-98'747	-6'542'801
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-98'747	-6'542'801
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-5'052'062	-10'738'058
Finanzierungsüberschuss(+)/- fehlbetrag(-)	-2'156'141	-12'849'156
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	16'000'000
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000	-8'472'400
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	7'527'600
Veränderung der flüssigen Mittel	-2'156'141	-5'321'556
Check Fond "Geld"	-2'156'141	-5'321'556
Differenz		

5 Bilanz

	Bilanz 31.12.2018	Bilanz 31.12.2017	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	133'561'506	131'498'885	2'062'621
10 Finanzvermögen	50'000'198	47'191'992	2'808'206
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'607'937	10'764'077	-2'156'141
101 Forderungen	17'308'830	14'458'748	2'850'082
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	913'075	2'351'135	-1'438'059
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	59'700	67'500	-7'800
107 Finanzanlagen	13'469'532	11'402'346	2'067'185
108 Sachanlagen FV	9'641'125	8'148'186	1'492'939
14 Verwaltungsvermögen	83'561'308	84'306'893	-745'585
140 Sachanlagen VV	79'317'559	80'467'727	-1'150'168
142 Immaterielle Anlagen	130'148	196'748	-66'600
145 Beteiligungen	160'950	160'950	0
146 Investitionsbeiträge	3'952'651	3'481'468	471'183
2 Passiven	-133'561'506	-131'498'885	-2'062'621
20 Fremdkapital	-97'800'185	-98'078'859	278'674
200 Laufende Verbindlichkeiten	-15'545'945	-16'140'589	594'644
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000	-7'000'000	2'000'000
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-1'879'888	-1'589'806	-290'082
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-75'000'000	-73'000'000	-2'000'000
208 Langfristige Rückstellungen	-145'000	-145'000	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-229'352	-203'464	-25'888
29 Eigenkapital	-35'761'321	-33'420'026	-2'341'295
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-8'966'017	-9'615'775	649'758
291 Fonds	-3'995'891	-4'203'899	208'008
295 Aufwertungsreserve	-2'350'000	-2'841'000	491'000
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-5'308'698	-5'384'698	76'000
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-15'140'715	-11'374'654	-3'766'061

6 Anhang

6.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 04.06.2012 (Stand 01.01.2014) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen umgesetzt.

Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung 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 (in Arten gegliedert) wiedergegeben.

In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt. Um das Bild zu komplettieren, werden zudem die abgeschlossenen Investitionen, die Verpflichtungskredite und die genehmigten Nachtragskredite (im Anhang) dargestellt.

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.

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

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.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum **Nominalwert** bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert per Ende 2018 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 2018 gibt es folgende Bemerkungen:

Aufwand

Der **Personalaufwand** von 37,0 Mio. Fr. ist um Fr. 43'000 oder 0,2% höher als geplant ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Erhöhung Fr. 465'000. Gegenüber dem Voranschlag sind die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals um Fr. 101'000 tiefer und die Löhne der Lehrkräfte um Fr. 157'000 höher ausgefallen. Bei den Lehrkräften verursachen vor allem Stellvertretungen in Krankheitsfällen/Schwangerschaften die Mehraufwände im Schulbetrieb. Neben leicht höheren Arbeitgeberbeiträgen liegt der übrige Personalaufwand tiefer.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** liegt bei 20,5 Mio. Fr. und ist damit 1,2 Mio. Fr. besser als budgetiert ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwände um 1,0 Mio. Fr. gesunken.

Der Material- und Warenaufwand liegt Fr. 173'000 unter dem Voranschlag. In der Funktion Abwasserbeseitigung liegt der Verbrauch der neuen Reinigungsstufe PAK in der Kläranlage Bachwis tiefer. Ansonsten liegen gemeindeweit die Kosten für Büromaterial und Publikationen tiefer.

Die Übrigen nicht aktivierbaren Anlagen zeigen Fr. 137'000 tiefere Werte. Die Büromöbel- sowie das Schulmobiliarbudget wurden nicht ausgeschöpft.

Der Verwaltungsaufwand der Verwaltungliegenschaften ist Fr.134'000 unter Budget ausgefallen, vorwiegend wegen tieferem Heizmaterial-, Wasser- und Elektrizitätsaufwand.

Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare liegt Fr. 449'000 tiefer. Bei den Dienstleistungen Dritter sind die Entschädigung an die Regiobus AG Fr. 97'000 und die Honorare für Planungsstudien der Ortsplanung Fr. 190'000 tiefer ausgefallen. Die Dienstleistungen Informatik sind um Fr. 191'000 nicht ausgeschöpft worden. Es konnten nicht alle IT-Projekte in der Finanzverwaltung und der allg. Verwaltung umgesetzt werden. Mehrkosten sind bei der Reinigung der öffentlichen WC-Anlagen festzustellen, welche via Kreditüberschreitung genehmigt wurden.

Der Bauliche Unterhalt schliesst um Fr. 337'000 besser als budgetiert ab. Der Unterhalt an Grundstücken liegt aufgrund des Neubaus des Kinderspielplatz Rosenaupark Fr. 244'000 höher. Der Unterhalt der Strassen ist Fr. 252'000 tiefer ausgefallen, wobei allein die Schneeräumung um Fr. 140'000 tiefer liegt. Der Unterhalt übrige Tiefbauten ist Fr. 147'000 tiefer angefallen, der Unterhalt der Hydranten sowie der Abwasseranlagen liegt unter Budget. Der Unterhalt der Hochbauten zeigt Fr. 141'000 tiefere Aufwendungen. Im Sportzentrum und der Kinderkrippe Rosenau fiel der Unterhalt geringer aus.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** liegen um Fr. 164'000 unter dem Voranschlag. Die tiefe Investitionstätigkeit der Jahre 2017 und 2018 bewirken die Reduktion.

Der **Finanzaufwand** liegt Fr. 74'000 unter dem Voranschlag. Die letzten langfristigen Darlehen konnten zu guten Konditionen aufgenommen werden.

Der **Transferaufwand** beträgt 28,2 Mio. Fr. und liegt Fr. 83'000 über dem Voranschlag. Tiefer liegen die Beiträge an Kantone und Konkordate um Fr. 100'000, es handelt sich dabei um tiefere Beiträge an die kantonalen Ergänzungsleistungen AHV sowie den kantonalen Fonds für Gewässerschutz. Die Beiträge an öffentliche Unternehmen sind um Fr. 61'000 tiefer, dies betrifft den öffentlichen Verkehr. Die Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck sind Fr. 23'000 höher angefallen, vorwiegend aufgrund tieferer Beiträge an Sonderschulen. Die Beiträge an private Haushalte liegen Fr. 208'000 über dem Voranschlag. Die Pflegefinanzierung ist Fr. 351'000 über dem Voranschlag ausgefallen. Ab dem 1.1.2018 wurde den Gemeinden die Kostenübernahme der MiGel-Pflegeprodukte überwält. Die wirtschaftliche Sozial-

hilfe zeigt Fr. 169'000 tiefere Unterstützungsaufwände. Im Asylwesen hat eine Nachrechnung des Kantons AR Mehrkosten von Fr. 430'000 verursacht. Das Ergebnis der Beratungsstelle für Flüchtlinge ist Fr. 251'000 besser und jenes des kantonalen Integrationsprogramms Fr. 139'000 schlechter als budgetiert ausgefallen. Die Gesamtkosten dieser zwei Funktionen werden jeweils von allen Ausserrhoder Gemeinden nach Einwohnerschlüssel getragen. Der genaue Kostenanteil der Gemeinde Herisau liegt 2018 bei Fr. 603'000. Im Vorjahr waren es Fr. 706'000.

Der **Ausserordentliche Aufwand** beträgt Fr. 469'000 und liegt Fr. 68'000 unter dem Voranschlag. Die Einmaleinlage in die Pensionskasse AR ist tiefer ausgefallen.

Ertrag

Die **Fiskalerträge**, das sind die direkten Steuern, schliessen mit 57,2 Mio. Fr. um Fr. 110'000 oder 0,2% besser als geplant ab. Bei den Natürlichen Personen wurde das Budget um Fr. 221'000 nicht erreicht. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 1,1%. Der Steuerertrag bei den Juristischen Personen beträgt 6,7 Mio. Fr., das sind Fr. 196'000 mehr als budgetiert. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahr beträgt 19,1%. Die wirtschaftliche Erholung ist bei den Unternehmenssteuern erstmals feststellbar. Bei den übrigen direkten Steuern handelt es sich um die Separatsteuern. Das sind 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 5,2 Mio. Fr. eingenommen, das sind Fr. 145'000 mehr als budgetiert. Höher ausgefallen sind die Grundstückgewinnsteuern um Fr. 260'000 und die Erbschaftssteuern um Fr. 252'000, während die Handänderungssteuern Fr. 367'000 unter Plan liegen.

Die **Entgelte** betragen 12,8 Mio. Fr. und sind damit Fr. 794'000 tiefer als budgetiert ausgefallen. Die Entgelte der Abwasserbeseitigung liegen um Fr. 217'000 unter Budget aufgrund tieferer Anschluss- und Nutzungsgebühren. Die Funktion Industrie, Gewerbe, Handel zeigt Fr. 103'000 tiefere Entgelte, vorwiegend aufgrund tieferer Erträge aus Bussen. Desweiteren zeigen die Funktionen allgemeine Dienste, Hochbau, Gartenbauamt, Grundbuchamt, Regionale Berufsbeistandschaft, Feuerwehr, Feuerschau, Quartieramt militärisch, Gemeindestrassen, Abfallwirtschaft, Raumordnung und Forstwirtschaft unter Budget liegende Entgelte.

Die **verschiedenen Erträge** von Fr. 171'000 enthalten eine Erbschaft zugunsten der Gemeinde Herisau über Fr. 46'000.

Der **Finanzertrag** beträgt 4,7 Mio. Franken. Das sind 3,5 Mio. Fr. mehr als geplant. Rund 2,0 Mio. Fr. stammen aus der Neuschätzung sämtlicher Finanzliegenschaften. Insgesamt wurden vier unbebaute Grundstücke um 1,8 Mio. Fr. und vier Liegenschaften um Fr. 271'000 höher geschätzt. Abgewertet wurden vier Liegenschaften um Fr. 76'000, dieser Betrag wurde der Neubewertungsreserve Finanzvermögen entnommen. Die höchste Aufwertung ist beim Grundstück Nordhalde erfolgt. Rund 1,5 Mio. Fr. stammen aus der Neubewertung sämtlicher Wertschriften. Die grösste Aufwertung ist bei den Aktien der Regiobus AG Gossau erfolgt.

Der **Transferertrag** liegt bei 20,2 Mio. Fr. und ist damit Fr. 457'000 besser als budgetiert ausgefallen. Wesentlich über dem Voranschlag liegen der Finanz- und Lastenausgleich mit Fr. 215'000 und die Transfererträge der Wirtschaftlichen Sozialhilfe mit Fr. 642'000. Mindererträge wurden bei der Alimentenbevorschussung mit Fr. 175'000 und dem kantonalen Integrationsprogramm mit Fr. 130'000 erzielt. Diese Erträge sind Fall abhängig und kaum genau zu planen.

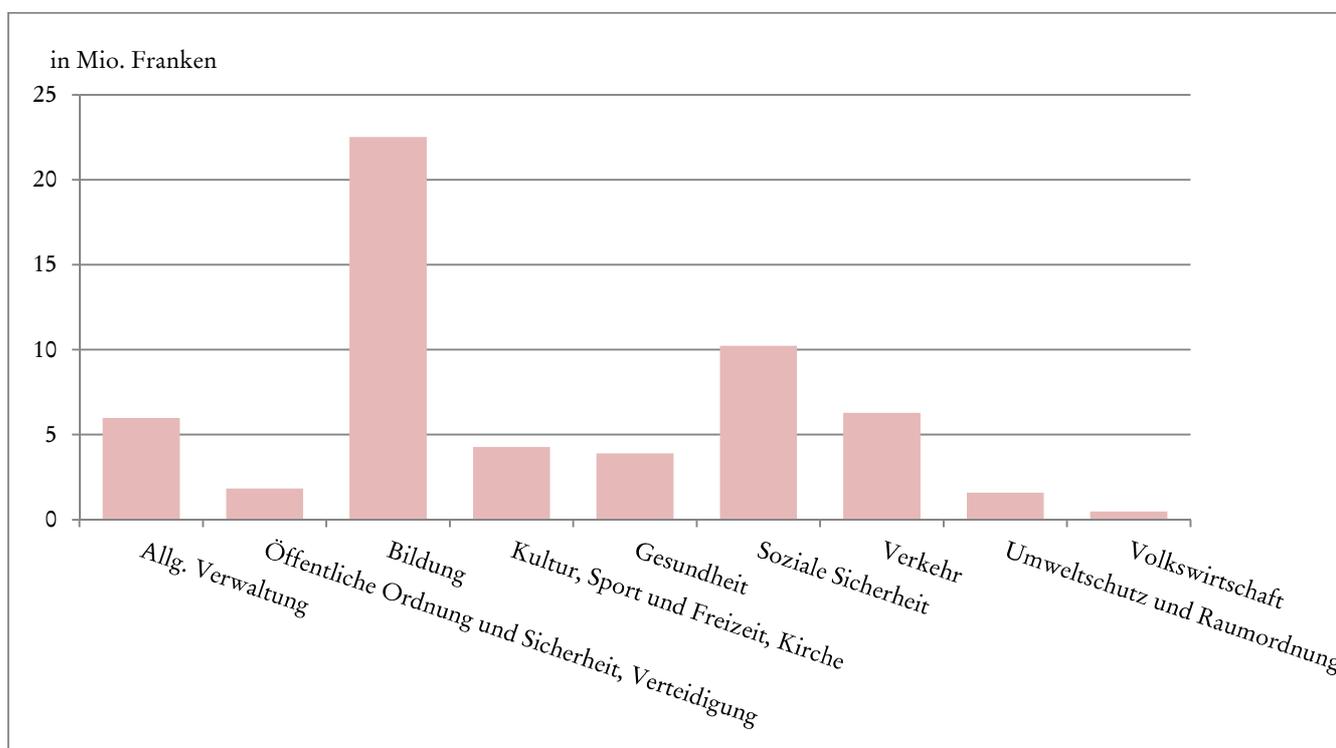
Unter den **ausserordentlichen Erträgen** wurde eine weitere Rate für die Auflösung der Aufwertungsreserve von Fr. 491'000 gebucht sowie die Rückerstattung der Postauto AG über Fr. 97'000.

Abschlusskonten

Der **Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds** zeigt einen Besserabschluss von Fr. 213'000. Aus den Spezialfinanzierungen wurden Fr. 31'000 weniger entnommen als budgetiert und aus dem Fonds für Spielplätze wurden Fr. 244'000, für den Kinderspielplatz Rosenaupark, entnommen. Besser schliessen die Feuerwehr um Fr. 10'000, die Parkplatzbewirtschaftung um Fr. 75'000 und die Abwasserbeseitigung um Fr. 17'000 ab. Unter Budget schliessen die reformiert Kirche um Fr. 9'000 und die Abfallwirtschaft um Fr. 62'000 ab.

Der **Abschluss Legate / Stiftungen** zeigt, dass Fr. 29'000 in die Legate eingelegt wurden. Insgesamt wurden Gesuchen über Fr. 91'000 entsprochen sowie Einlagen über Fr. 120'000.- aus einer Erbschaft und der CO2-Abgabe verbucht.

Nettoergebnisse nach Funktionen



6.3 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben in der Investitionsrechnung betragen 5.0 Mio. Franken. Der Voranschlag enthielt 10,0 Mio. Franken. Damit wurden im Berichtsjahr 5,0 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 5,0 Mio. Fr. unter dem Voranschlag.

Die Strassen / Verkehrswege sind 1,2 Mio. Fr. unter Plan. Verschiedene Investitionen wie Obstmarkt Neugestaltung, Obere Gossauerstrasse, Sturzeneggstrasse Walke und Schochenberg Erschliessung für insgesamt 1,7 Mio. Fr. sind im Berichtsjahr nicht ausgeführt worden. Dafür wurde die Sanierung der Zufahrt ARA Saum sowie die Sanierung Oberdorfstrasse für Total Fr. 612'000 ausgeführt.

Im übrigen Tiefbau (Gewässerschutz) wurde der Plan um Fr. 342'000 nicht ausgeschöpft. Die geplanten Kanäle der Oberen Gossauerstrasse für Fr. 200'000 wurden nicht realisiert. Ausserdem wurden die Pläne für den ARA Saum Umbau in ein Pumpwerk, den Parkplatz Schulhaus Ebnet Nord und die Oberdorfstrasse Instandstellung Kanäle nicht ausgeschöpft. Dafür wurde die Instandstellung des Regenwasserbeckens Bachwis für Fr. 212'000 ausgeführt.

Bei den Hochbauten liegen die Ausgaben 3,5 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Nicht ausgeführt wurden die folgenden geplanten Investitionen: Liegenschaft Kreckel 6-8 Gebäudehüllensanierung, Schützenhaus Innen- und Aussenrenovation, Schulhaus Poststrasse Fassadenrenovation, Doppelkindergarten Müli Neubau, Schulhaus Saum Erneuerung Vorplatz und die Photovoltaik Anlage. Nicht im geplanten Umfang wurde die reformierte Kirche ausgeführt.

52 – Immaterielle Anlagen

Bei der Software sind die Nettoausgaben Fr. 21'000 über Plan. Der Ersatz des Kassensystems im Sportzentrum hat sich verzögert.

56 – Eigene Investitionsbeiträge

Die eigenen Investitionsbeiträge liegen Fr. 106'000 unter dem Voranschlag. Die grösste Abweichung ist bei den Denkmalpflegebeiträgen festzustellen.

60 – Investitionseinnahmen

Die Einnahmen aus Investitionsbeiträgen sind Fr. 79'000 tiefer ausgefallen als geplant. Aufgrund der Nichtausführung der Schochenberg Erschliessung sind auch die Beiträge der privaten Haushalte ausgeblieben.

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 2,8 Mio. Fr. zugenommen. Die Flüssigen Mittel liegen 2,2 Mio. Fr. tiefer, wobei das Betriebsamt 0,5 Mio. Fr. und das Erbschaftsamt 0,9 Mio. Fr. höhere Bestände halten, während die Finanzverwaltung die flüssigen Mittel 3,6 Mio. Fr. reduziert hat. Die Forderungen haben sich um 2,9 Mio. Fr. auf Total 17,3 Mio. Fr. erhöht. Die Forderungen aus Lieferung und Leistung stiegen um 2,1 Mio. Fr. auf insgesamt 8,3 Mio. Fr. an. Es handelt sich dabei vorwiegend um staatsnahe Forderungen, welche nicht gefährdet sind. Die Steuerforderungen haben um 0,9 Mio. Fr. auf 9,2 Mio. Franken zugenommen. Das Delkredere auf Steuerforderungen wurde gemäss Empfehlung der kantonalen Steuerverwaltung vorsichtig mit 1,3 Mio. Franken bewertet. Die aktive Rechnungsabgrenzung hat sich um 1,4 Mio. Fr. reduziert. Die Finanzanlagen haben sich um 2,1 Mio. Fr. erhöht. Die Neubewertung der Wertschriften insbesondere der Aktien der Regiobus AG Gossau um 1,5 Mio. Fr., die Auszahlung einer letzten Darlehensrate über 1,0 Mio. Fr. an die Stiftung Altersbetreuung Herisau sowie der Abbau der verzinslichen Anlagen des Grabunterhalt um 0,4 Mio. Fr. haben die Wertsteigerung bewirkt. Die Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um 1,5 Mio. Franken. Aktivierte Erschliessungsausgaben von 0,1 Mio. Fr. für die Bodenparzelle Nordhalde, die Höhererschätzung der Grundstücke und Gebäude des Finanzvermögens um 2,0 Mio. Fr. durch die Schätzungsbehörde sowie der Verkauf der Bauparzelle Schäg/Schützenstr. 31 für 0,6 Mio. Fr. führen zum höheren Bestand.

Anlagenpiegel Finanzvermögen

Sachanlagen FV	1080	1084	Total
	Grund- stücke FV	Gebäude FV	
Anschaffungskosten			
Stand per 1.1.	4'276'186	3'872'000	8'148'186
Anschaffungen	86'125		86'125
Wertberichtigungen	1'821'814	195'000	2'016'814
Umbuchungen			
Verkauf	-610'000		-610'000
Stand per 31.12.	5'574'125	4'067'000	9'641'125

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 5,0 Mio. Fr. wurden auf das Verwaltungsvermögen übertragen. Gemäss neuem Finanzhaushaltsgesetz werden die Positionen des Verwaltungsvermögens linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Berechnungen erfolgen anhand der Anlagenbuchhaltung. Im Berichtsjahr wurden 5,7 Mio. Fr. abgeschrieben. Detaillierte Informationen über die Veränderungen sind dem Anlagenpiegel Verwaltungsvermögen zu entnehmen.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen VV	1400	1401	1402	1403	1404	1406	1409	Zwischentotal
	Grund- stücke VV	Strassen / Verkehrs- wege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten verschiedene	Mobilien / Fahrzeuge	Übrige Sachanlagen	
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	959'924	21'943'082	18'549'782	1'285'311	66'448'099	3'306'737	263'000	112'755'935
Anschaffungen		1'102'377	1'102'685		2'015'284	126'886		4'347'232
Umbuchungen			-458'504		458'504			0
Verkauf								0
Stand per 31.12.	959'924	23'045'459	19'193'964	1'285'311	68'921'887	3'433'623	263'000	117'103'167
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-673'326	-4'754'839	-4'112'748	-380'400	-19'932'148	-2'171'748	-263'000	-32'288'209
Abschreibungen	-112'700	-858'300	-758'000	-81'800	-3'570'600	-116'000	0	-5'497'400
Ausserplan. Abschreib.								
Wertberichtigung								
Stand per 31.12.	-786'026	-5'613'139	-4'870'748	-462'200	-23'502'748	-2'287'748	-263'000	-37'785'609
Buchwert per 31.12.	173'898	17'432'320	14'323'216	823'111	45'419'139	1'145'875	0	79'317'558
Immaterielle Anlagen, Beteiligungen und Investi- tionsbeiträge		1420	1454	1455	1464	1465		Gesamttotal
	Zwischen- total	Software	Beteilig. an öffentlichen Unternehmen	Beteilig. an privaten Unternehmen	Invest. Beitr. an öffent. Unternehmen	Invest. Beitr. an private Unternehmen		
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	112'755'935	454'984	133'250	27'700	3'155'594	714'074		117'241'537
Anschaffungen	4'347'232	-1'800	0		607'883	0		4'953'315
Umbuchungen								
Verkauf	0							0
Stand per 31.12.	117'103'167	453'184	133'250	27'700	3'763'477	714'074		122'194'851
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-32'288'209	-258'235			-276'500	-111'700		-32'934'644
Abschreibungen	-5'497'400	-64'800			-108'000	-28'700		-5'698'900
Ausserplan. Abschreib.								
Wertberichtigung								
Stand per 31.12.	-37'785'609	-323'035			-384'500	-140'400		-38'633'544
Buchwert per 31.12.	79'317'558	130'149	133'250	27'700	3'378'977	573'674		83'561'308

Neben den bereits erwähnten Anlagespiegeln sind folgend 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 31.12.2018 beträgt Fr. 4'753'500. 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 mit Fr. 3'103'000 von der Gemeinde 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	4'753'500
Grastrocknungsanlage 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. Volksk. Museum	Anteilscheine	2	10'000	0
Genossenschaft Schweiz. Bibliothekdienst	Anteilscheine	20	2'000	0
Siedlungs- und Baugenossenschaft Hemetli	Anteilscheine	100	10'000	10'000
Stadtheater St. Gallen	Anteilscheine	260	26'000	0
Total Buchwert				4'804'780

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Appenzeller Bahnen	Prioritätsaktien	3'162	316'200	0
	1. Rang			
	Prioritätsaktien	1'396	69'800	0
	2. Rang			
	Verzugsaktien	526	26'300	0
	Stammaktien	505	12'625	0
Schweizerische Südostbahn	Stamm-Namen Aktien	208'936	208'936	0
Gen. 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 0,3 Mio. Fr. verringert.

Die laufenden Verbindlichkeiten sinken um 0,6 Mio. Franken. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen von Dritten (Kreditoren) liegen 0,5 Mio. Fr. tiefer, die Anzahlungen von Dritten sinken ebenfalls um 0,3 Mio. Fr., die Transfer-Verbindlichkeiten (Schulden gegenüber dem Betreibungs- und Erbschaftsamt) haben sich um 1,1 Mio. Fr. erhöht. Die Depotgelder haben sich um Fr. 0,7 Mio. Fr. reduziert, was aus tieferen Sicherstellungen der Grundstückgewinnsteuer resultiert.

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten haben sich um 2,0 Mio. Fr. reduziert. Es wurden zwei Darlehen im Umfang von 7 Mio. Fr. zurückbezahlt und ein Darlehen im Umfang von 5 Mio. Fr. von den langfristigen in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten umgebucht.

Die passive Rechnungsabgrenzung ist 0,3 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.

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. Dieses wird im Jahr 2019 zurückbezahlt. Ausserdem konnte im Jahr 2018 ein Darlehen über 7 Mio. Fr. mit Laufzeiten über 9 Jahre zu einem Zinssatz von 0,8% aufgenommen werden. Der durchschnittliche Zinssatz der geschuldeten Anleihen und Schuldscheine beträgt per Ende Jahr 0,86% (Vorjahr 0,94%).

Die langfristigen Rückstellungen haben sich nicht verändert.

Beim **Eigenkapital** ist eine Zunahme von 2,3 Mio. Fr. zu verzeichnen. Aufgrund des positiven Jahresergebnisses von 3,8 Mio. Fr. steigt das Konto Bilanzüberschuss auf 15,1 Mio. Fr. an. Bei den Spezialfinanzierungen sinken die Saldi der Verpflichtungskonten um 0,6 Mio. Fr. auf Total 9,0 Mio. Franken. Verluste weisen die Spezialfinanzierungen Abwasser mit Fr. 581'000, die Feuerwehr mit Fr. 113'000 und die Abfallentsorgung mit Fr. 134'000 aus. Überschüsse weisen die Spezialfinanzierungen Parkplatzbewirtschaftung mit Fr. 106'000 und die evangelische Kirche mit Fr. 71'000 aus. Die Fonds im Eigenkapital reduzieren sich um 0,2 Mio. Fr. vorwiegend aufgrund der Entnahme von Fr. 244'000 für den Kinderspielplatz Rosenauspark. Die Aufwertungsreserve wurde um die jährliche Rate von Fr. 491'000 reduziert. Aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen wurden Fr. 76'000 für tiefer bewertete Finanzliegenschaften entnommen.

Eigenkapitalnachweis

2018	290/291 Spezialfinanzierungen und Fonds	295 Aufwertungs- reserve VV	296 Neubewertungs- reserve FV	299 Bilanzüberschuss	Total
Stand per 1.1.	13'819'674	2'842'000	5'384'698	11'374'654	33'420'026
Jahresergebnis				3'766'061	3'766'061
Einlagen in Spezialfin. und Fonds	304'084				304'084
Entnahmen aus Spezialfin. und Fonds	-1'161'850				-1'161'850
Einlage Aufwertungsreserve					
Entnahme Aufwertungsreserve		-491'000			-491'000
Entnahme Neubewertungsreserve			-76'000		-76'000
Stand per 31.12.	12'961'908	2'350'000	5'308'698	15'140'715	35'761'321

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 noch nicht ausgeführt

Stand per 01.01.	145'000
Bildung	-
Auflösung	-
Stand per 31.12.	145'000

6.5 Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite per 01.01.2019	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Schulliegenschaften				
SH Moos, Schulraumerweiterung und Sanierung Altbau	GR 2018	2'430'000		2'399'995
Kinderspielplätze: Sanierung (Wilten, Moos, Kreuzweg, Waisenhaus)	GR 2017	594'000		123'364
SH Ebnet Ost, Umbau Hauswartwohnung in Schulraum	GR 2018	355'000		352'996
Kulturzentrum				
Casino Restaurant Neugestaltung	GR 2017	642'800		618'893
Sportzentrum				
TICOS Hard- und Softwareersatz	GR 2017	80'000		0
Reformierte Kirche				
Innenrenovation Evang. Kirche	EWR 2018	4'685'000		4'035'813
Kantonsstrassen				
St. Gallerstrasse Alter Zoll Ausbau mit Radweg	GR 2018	525'000		475'000
Schützenstrasse Ausbau	GR 2013	740'000		26'609
Ausbau Kasernenstrasse P0760 Herisau-Winkeln Trottoir	GR 2016	391'500		55'831
Instandsetzung Waisenhausbrücke	GR 2018	160'000		45'000
Gemeindestrassen				
Nordhalde Erschliessung	EWR 2015	4'450'000	144'300	4'508'176
Gossauerstrasse, Strassenbauprojekt	GR 2015	1'690'000		1'626'651
Zeughausstrasse, Sanierung	GR 2017	450'000		17'179
Schochenberg Erschliessung über Robert Walserstr.	GR 2017	305'000		278'440
Sturzeneggstrasse, Sanierung	GR 2017	1'116'000		1'123'879
Nieschbergstrasse: Sanierung / Ausbau	GR 2018	2'075'000		2'064'868
Sanierung Witenschwendistrasse	GR 2018	767'000		734'108
Lindenstrasse, Sanierung	GR 2017	692'000		129'544
Zufahrt ARA Saum Sanierung	GR 2018	190'000		62'031
Ausbau Arthur Schiess, Oberdorfstrasse und Gartenstrasse	GR 2018	1'370'000		1'369'341
Übrige Strassen				
Fuss- & Radweg Glatttalviadukt	GR 2012	150'000		79'496
Regionalverkehr				
Busbahnhof und Bahnhofplatz (Arealentwicklung)	EWR 2015/17	1'720'000		0
Abwasserbeseitigung				
RWB Bachwis, Instandstellung	GR 2018	1'033'000		821'107
ARA Saum, Umbau in PW	GR 2018	312'000		0
Meteorwasserkanal Ahorn/Schlossstr.- Glatt Los 1	GR 2015	286'000		153'521
Gossauerstr., Instandstellung Mischwasserkanal	GR 2015	336'000		327'384
Burghalden, Meteorwasserkanal	GR 2018	173'000		171'713
ARA Bachwis, Energieoptimierung/Photovoltaik	EWR 2018	130'000		36'222
Oberdorfstrasse, Instandstellen Kanäle	GR 2018	96'000		59'405
Industrie-/Cilanderstrasse, Instandstellen Kanäle	GR 2018	150'000		25'703
		28'094'300	144'300	21'722'269

6.6 Abgeschlossene Investitionen 2018

	Objektkredit		Beanspruchter Kredit	Abweichung: negativ = ungünstig	Bemerkungen
	Bewilligt durch / am	Betrag			
Übrige allgemeine Dienste					
Migration Geschäftslösung Betriebsamt	GR 2017	105'000	82'862	22'138	Tiefere Ausführungskosten
Verwaltungsliegenschaften					
Sanierung alte Kubelbrücke, Gemeindeteil	GR 2017	62'000	67'851	-5'851	
Schulliegenschaften					
Parkplatz Schulhaus Ebnet Nord, Sanierung	GR 2017	140'000	129'110	10'890	Tiefere Ausführungskosten
Kulturzentrum					
Casino, Ersatz 3 Personen- und Warenlift	GR 2017	160'000	144'828	15'172	Tiefere Ausführungskosten
Sportzentrum					
SZ, Hallenbad Detektion	GR 2018	150'000	160'370	-10'370	Höhere Ausführungskosten
Beratungsstelle für Flüchtlinge					
BfF, Anteil Baukosten Mietobjekt NELO	GR 2018	270'000	265'365	4'635	
Kantonsstrassen					
Degersheimerstrasse P1624 Baldenwil-Kantonsgränze	GR 2015	507'000	330'138	176'862	Tiefere Investitionsbeiträge an Kanton
Gemeindestrassen					
Ausbau Oberdorfstr.- Arthur Schiess Strasse	GR 2013	55'000	59'092	-4'092	
Bergstrasse Trottoirbau und Sanierung	GR 2016	345'000	307'836	37'164	Tiefere Ausführungskosten
Bruggereggr. Ausbau bis Einlenker Ahornstr.	GR 2015	460'000	366'919	93'081	Tiefere Ausführungskosten
Sanierung Oberdorfstrasse, Bleichestr. bis Heinrichsbad	GR 2018	650'000	485'645	164'355	Günstigere Vergabe
Ersatzbeschaffung Boschung Pony P4 mit Keilschneepflug	GR 2018	136'000	126'886	9'114	
Abwasserbeseitigung					
Trennsystemkanäle Schützenstrasse Ost	GR 2015	500'000	496'156	3'844	
Bergstrasse, Kanalverlängerung	GR 2016	250'000	230'383	19'617	Tiefere Ausführungskosten
Untere Fabrik-Bachwies, Sanierung Mischwasserkanal	GR2017	720'000	548'521	171'479	Günstigere Vergabe
ARA Bachwis, Optimierung Zulaufbegrenzung	GR2017	115'000	122'047	-7'047	
ARA Ersatz Feinrechenanlage	GR2017	140'000	137'102	2'898	

6.7 Genehmigte Kreditüberschreitungen 2018

Im Jahr 2018 wurden zu Lasten der Erfolgsrechnung untenstehende Kreditüberschreitungen genehmigt.

Datum	Verwaltung	Kredit für	Betrag
20. Feb. 18	Finanzverwaltung 0210.3130.00 0210.3010.20	Lohnbuchhaltung; Stellvertretung für Krankheitsfall Aufstockung Stellenpensum	30'000 45'000
24. Apr 18	Soziales 5790.3010.20	Jugendsekretariat und Sozialberatung Erhöhung Stellenpensum ab 1.7.18	9'100
22. Mai 18	Technische Dienste 0226.3130.00	Konzept Biodiversitätsförderung	14'900
5. Jun. 18	Sport 3410.3144.10	Behebung defekte Sickerleitungen	34'969
14. Aug. 18	Sport 3415.3010.10	Gewährung der Dienstaltersgeschenke	31'044
20. Nov. 18	Verwaltungsliegenschaften 0290.3130.05	Reinigung öffentliche WC-Anlagen	30'000
20. Nov. 18	Asylwesen 5730.3637.00	Beitrag an Kanton, Unterstützung Asylsuchende	350'000
Total Kreditüberschreitungen			545'013

6.8 Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Per 31. Dezember 2018 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

Der IKS-Beauftragte 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 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	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	83,5%	91,5%	91,8%	90,8%	93,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	164,0%	94,5%	93,2%	93,8%	80,5%
Zinsbelastungsanteil*	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,72%	-0,06%	0,81%	1,06%	2,05%

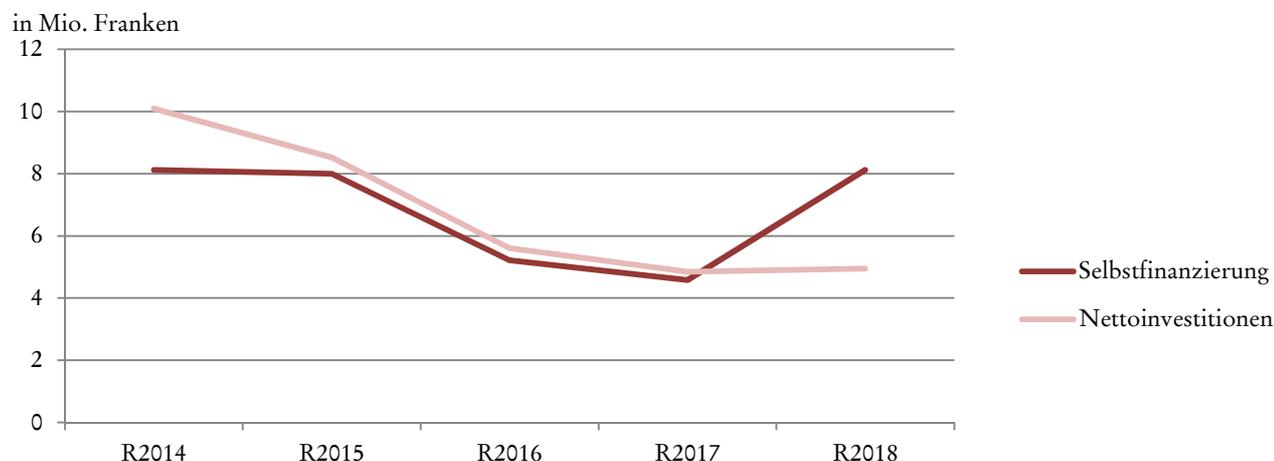
(*Der Zinsbelastungsanteil R2017 liegt ohne Berücksichtigung der Rückstellungsauflösung von Fr. 815'000 bei 0,83%)

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, welchen Anteil der Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. 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	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Nettoschuld je Einwohner	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Anzahl Einwohner}}$	3'029	3'219	3'212	3'186	3'195
Selbstfinanzierungsanteil	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Laufender Ertrag}}$	8,5%	5,0%	5,7%	8,8%	9,4%
Kapitaldienstanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} + \text{Abschreibungen}}{\text{Laufender Ertrag}}$	6,7%	7,0%	8,0%	8,7%	9,8%
Bruttoverschuldungsanteil	$\frac{\text{Bruttoschulden}}{\text{Laufender Ertrag}}$	99,8%	105,8%	101,3%	87,5%	93,3%
Investitionsanteil	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Gesamtaufwand}}$	5,4%	6,0%	8,0%	11,4%	13,3%

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 gem. HRM2).

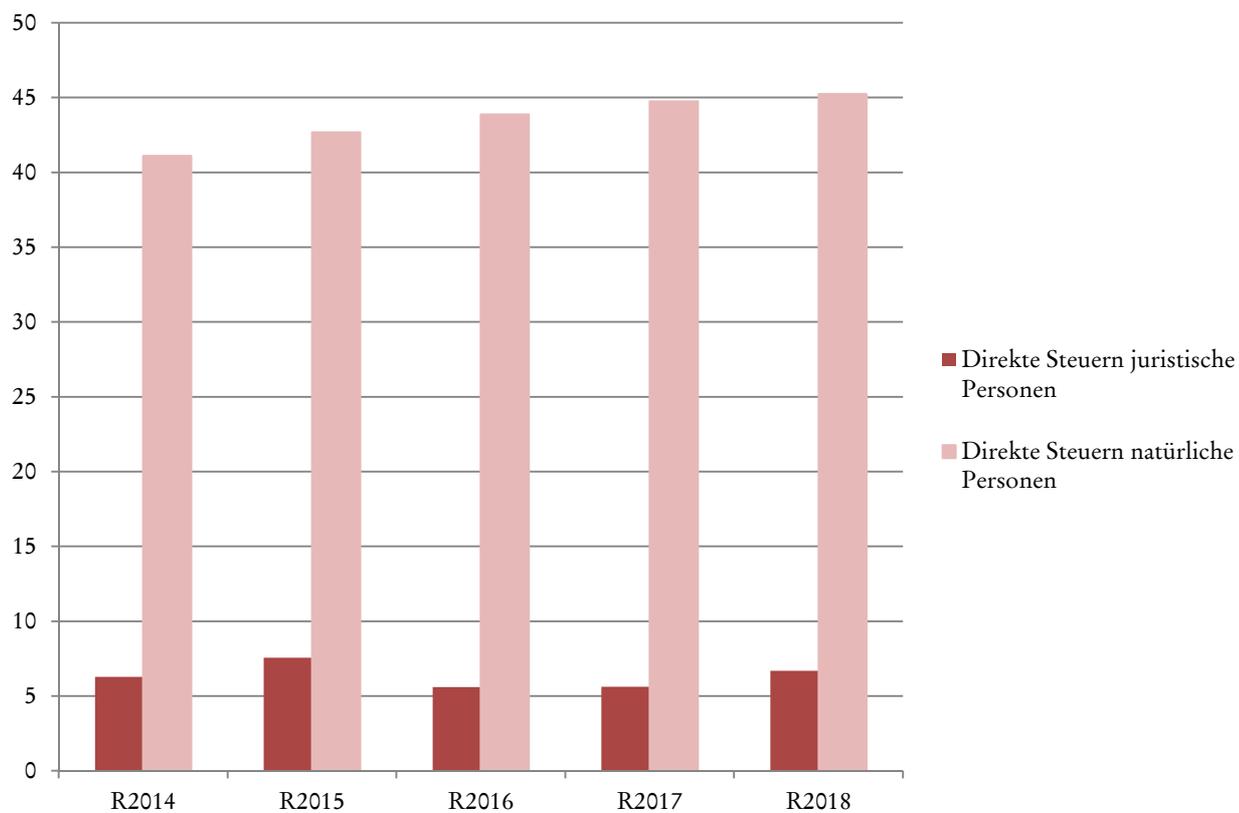
Der *Investitionsanteil* zeigt die Aktivität der Gemeinde im Bereich der Investitionen auf. Ab einem Wert von 20% spricht man von einer starken Investitionstätigkeit.

Zusätzliche Kennzahlen

Kennzahl	R2018	R2017	R2016	R2015	R2014
Steuerfuss gesamt	4,1 Einh.				
Fiskalertrag (Steuerertrag inkl. Separatsteuern)	57'219'115	55'627'037	55'185'969	55'507'809	53'138'724
Steuerertrag (exkl. Separatsteuer)	51'940'024	50'364'642	49'482'365	50'248'932	47'401'181
Steuerertrag je Einwohner (exkl. Separatsteuer)	3'291	3'186	3'136	3'176	3'038
Selbstfinanzierung	8'122'254	4'583'000	5'220'000	7'991'000	8'118'530
Nettoschuld	47'799'987	50'886'867	50'682'000	50'410'000	49'856'535

Steuererträge

in Mio. Franken



6.10 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'728'805	1'739'862	7'691'250	1'606'735	7'470'802	1'554'367
01 Legislative und Exekutive	770'557		787'500		762'432	
011 Legislative	152'069		135'000		127'219	
012 Exekutive	618'488		652'500		635'214	
02 Allgemeine Dienste	6'958'248	1'739'862	6'903'750	1'606'735	6'708'369	1'554'367
021 Finanzverwaltung	817'902	106'036	743'300	102'600	717'190	107'477
022 Allgemeine Dienste, übrige	4'023'209	818'834	4'223'250	969'600	3'859'076	894'200
029 Verwaltungsliegenschaften	2'117'137	814'992	1'937'200	534'535	2'132'103	552'690
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	6'108'094	4'279'499	6'280'790	4'531'690	6'247'123	4'471'059
14 Allgemeines Rechtswesen	3'813'158	2'555'953	3'766'200	2'625'000	3'784'766	2'567'920
140 Allgemeines Rechtswesen	3'813'158	2'555'953	3'766'200	2'625'000	3'784'766	2'567'920
15 Feuerwehr	1'483'589	1'483'589	1'596'990	1'596'990	1'586'889	1'586'889
150 Feuerwehr	1'483'589	1'483'589	1'596'990	1'596'990	1'586'889	1'586'889
16 Verteidigung	811'348	239'957	917'600	309'700	875'468	316'249
161 Quartieramt militärisch	327'331	94'387	378'200	170'000	379'016	189'242
162 Zivile Verteidigung	484'017	145'570	539'400	139'700	496'452	127'008
2 BILDUNG	27'109'532	4'586'337	27'142'595	4'638'530	26'801'325	4'549'152
21 Obligatorische Schule	27'109'532	4'586'337	27'142'595	4'638'530	26'801'325	4'549'152
211 Eingangsstufe/Kindergarten	2'309'742	600'000	2'289'000	596'200	2'219'106	587'900
212 Primarstufe	9'684'667	1'878'249	9'692'400	1'945'300	9'192'419	1'875'172
213 Oberstufe / Sekundarstufe 1	6'499'121	980'583	6'524'100	1'014'000	6'432'636	993'337
214 Musikschulen	1'647'298	991'382	1'523'200	920'000	1'537'987	943'731
217 Schulliegenschaften	4'386'577	134'703	4'472'895	163'030	4'770'887	147'812
219 Obligatorische Schule	2'582'127	1'420	2'641'000		2'648'291	1'200
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	7'345'731	3'075'252	7'377'200	2'981'100	7'627'297	3'051'937
31 Kulturerbe	24'666		119'800		198'666	

Anhang

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	24'666		119'800		198'666	
32 Übrige Kultur	978'456	178'511	1'018'700	170'000	912'095	153'566
321 Bibliotheken	170'000		170'000		170'000	
322 Konzert und Theater	52'000		52'500		40'500	
323 Kulturzentrum	625'462	142'011	676'200	170'000	640'884	153'566
329 Übrige Kultur	130'994	36'500	120'000		60'711	
33 Medien	15'000		15'000		15'000	
331 Film und Kino	15'000		15'000		15'000	
34 Sport und Freizeit	6'196'737	2'866'168	6'092'600	2'786'300	6'319'771	2'816'906
341 Sport	5'442'629	2'549'548	5'300'700	2'480'000	5'568'726	2'519'753
342 Freizeit	754'108	316'620	791'900	306'300	751'046	297'153
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	130'872	30'572	131'100	24'800	181'766	81'466
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	130'872	30'572	131'100	24'800	181'766	81'466
4 GESUNDHEIT	3'910'964	10'500	3'571'600		3'622'814	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'638'121	5'500	2'287'000		2'316'047	
412 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	2'638'121	5'500	2'287'000		2'316'047	
42 Ambulante Krankenpflege	1'238'277		1'252'000		1'276'192	
421 Ambulante Krankenpflege	1'238'277		1'252'000		1'276'192	
43 Gesundheitsprävention	33'565	5'000	31'500		29'475	
431 Alkohol- und Drogenprävention	5'000	5'000	8'000		6'458	
433 Schulgesundheitsdienst	26'285		21'000		20'139	
434 Lebensmittelkontrolle	2'280		2'500		2'878	
49 Übriges Gesundheitswesen	1'000		1'100		1'100	
490 Übriges Gesundheitswesen	1'000		1'100		1'100	
5 SOZIALE SICHERHEIT	23'280'124	13'049'285	23'531'640	12'435'400	22'768'056	12'572'593
52 Invalidität	1'288'604		1'284'000		1'210'088	
522 Ergänzungsleistungen	1'280'715		1'276'000		1'202'177	
524 Leistungen an Invalide	7'889		8'000		7'911	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53 Alter und Hinterlassene	1'771'279		1'721'000		1'759'371	
532 Ergänzungsleistungen AHV	1'755'472		1'705'000		1'743'594	
535 Leistungen an das Alter	15'807		16'000		15'777	
54 Familie und Jugend	1'403'842	808'916	1'646'340	975'000	1'427'775	873'874
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	1'034'720	725'335	1'150'000	900'000	1'025'586	810'217
544 Jugendschutz	93'043	71'558	102'200	75'000	84'609	63'658
545 Leistungen an Familien	276'079	12'024	394'140		317'581	
57 Sozialhilfe und Asylwesen	18'816'400	12'240'369	18'880'300	11'460'400	18'370'821	11'698'719
572 Wirtschaftliche Sozialhilfe	7'790'529	2'641'896	7'960'000	2'000'000	7'797'262	2'177'163
573 Asylwesen	9'590'895	8'633'293	9'493'000	8'730'000	9'306'365	8'752'876
579 Fürsorge, Übrige	1'434'976	965'179	1'427'300	730'400	1'267'195	768'680
6 VERKEHR	10'460'630	4'182'981	10'923'480	4'192'290	11'328'420	4'272'186
61 Strassenverkehr	5'826'406	2'155'346	6'117'480	2'320'440	6'682'122	2'377'809
613 Kantonsstrassen	57'900		55'400		56'700	
615 Gemeindestrassen	4'848'366	1'730'044	5'074'480	1'861'740	5'510'581	1'873'052
616 Parkplatzbewirtschaftung	425'301	425'301	458'700	458'700	504'758	504'758
617 Öffentliche Beleuchtung	428'431		443'900		468'971	
619 Übrige Strassen	66'409		85'000		141'112	
62 Öffentlicher Verkehr	4'634'224	2'027'635	4'806'000	1'871'850	4'646'299	1'894'377
622 Regionalverkehr	4'457'762	1'845'003	4'629'200	1'678'800	4'463'640	1'715'227
629 Öffentlicher Verkehr	176'462	182'632	176'800	193'050	182'659	179'150
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM- ORDNUNG	6'493'409	4'904'607	7'113'800	5'268'500	6'592'124	4'868'072
72 Abwasserbeseitigung	3'838'148	3'838'148	4'068'700	4'068'700	3'866'500	3'866'500
720 Abwasserbeseitigung	3'838'148	3'838'148	4'068'700	4'068'700	3'866'500	3'866'500
73 Abfallwirtschaft	1'021'098	1'021'098	1'013'600	1'013'600	990'106	990'106
730 Abfallwirtschaft	1'021'098	1'021'098	1'013'600	1'013'600	990'106	990'106
74 Verbauungen	53'447		91'200		78'194	
741 Gewässerverbauungen	53'447		91'200		78'194	

Anhang

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77 Übriger Umweltschutz	1'197'403	17'045	1'278'700	16'200	1'203'995	12'990
771 Friedhof und Bestattung	706'368		761'900		740'979	
779 Übriger Umweltschutz	491'035	17'045	516'800	16'200	463'015	12'990
79 Raumordnung	383'313	28'316	661'600	170'000	453'329	-1'524
790 Raumordnung	383'313	28'316	661'600	170'000	453'329	-1'524
8 VOLKSWIRTSCHAFT	1'073'612	597'088	1'144'000	731'300	1'280'161	799'742
81 Landwirtschaft	86'801	8'120	88'500	7'000	83'804	8'165
811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	86'801	8'120	88'500	7'000	83'804	8'165
82 Forstwirtschaft	405'999	318'701	468'000	350'000	609'690	464'186
820 Forstwirtschaft	405'999	318'701	468'000	350'000	609'690	464'186
84 Tourismus	27'500	6'784	28'000	7'200	2'057	2'879
840 Tourismus	27'500	6'784	28'000	7'200	2'057	2'879
85 Industrie, Gewerbe, Handel	523'351	241'322	529'200	344'500	556'053	303'655
850 Industrie, Gewerbe, Handel	523'351	241'322	529'200	344'500	556'053	303'655
87 Brennstoffe und Energie	29'961	22'161	30'300	22'600	28'557	20'857
871 Elektrizität	29'961	22'161	30'300	22'600	28'557	20'857
9 FINANZEN UND STEUERN	1'014'604	61'866'156	1'083'320	58'238'430	183'726	57'782'740
91 Steuern		57'212'331		57'102'000		55'624'158
910 Steuern		57'212'331		57'102'000		55'624'158
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'014'604	4'162'825	1'083'320	645'430	183'726	971'854
961 Zinsen	796'218	281'049	847'200	330'300	-10'115	263'328
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	216'224	2'387'366	226'120	310'130	208'420	666'513
969 Übriges Finanzvermögen	2'163	1'494'410	10'000	5'000	-14'579	42'012
99 Abschluss		491'000		491'000		491'000
990 Aufwertungsreserven		491'000		491'000		491'000
Gesamtergebnis	94'525'505	98'291'566	95'859'675	94'623'975	93'921'848	93'226'120
	3'766'061			1'235'700		695'728
	98'291'566	98'291'566	95'859'675	95'859'675	93'921'848	93'921'848

6.11 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	88'607	21'143	862'000		522'740	
02 Allgemeine Dienste	88'607	21'143	862'000		522'740	
029 Verwaltungsliegenschaften	88'607	21'143	862'000		522'740	
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-1'800				264'259	445'372
14 Allgemeines Rechtswesen	-1'800				84'662	
140 Allgemeines Rechtswesen	-1'800				84'662	
15 Feuerwehr					179'597	445'372
150 Feuerwehr					179'597	445'372
2 BILDUNG	515'188		1'740'000		139'822	
21 Obligatorische Schule	515'188		1'740'000		139'822	
217 Schulliegenschaften	515'188		1'740'000		139'822	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	452'268		2'080'000		632'415	36'390
31 Kulturerbe			80'000		-27'740	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz			80'000		-27'740	
32 Übrige Kultur	168'735		580'000			-41'610
323 Kulturzentrum	168'735		560'000			-41'610
329 Übrige Kultur			20'000			
34 Sport und Freizeit	182'974		320'000		595'547	78'000
341 Sport	182'974		320'000		460'938	78'000
342 Freizeit					134'608	
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	100'559		1'100'000		64'608	
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	100'559		1'100'000		64'608	
5 SOZIALE SICHERHEIT	265'365		150'000			
57 Sozialhilfe und Asylwesen	265'365		150'000			

Anhang

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
573 Asylwesen	265'365		150'000			
6 VERKEHR	2'552'145		3'731'000	100'000	2'848'575	
61 Strassenverkehr	1'115'236		2'525'000	100'000	1'681'457	
613 Kantonsstrassen	195'138		330'000		288'907	
615 Gemeindestrassen	920'097		2'142'000	100'000	1'385'514	
619 Übrige Strassen			53'000		7'037	
62 Öffentlicher Verkehr	1'436'910		1'206'000		1'167'118	
622 Regionalverkehr	1'436'910		1'206'000		1'167'118	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM- ORDNUNG	1'102'685		1'335'000		1'093'947	171'489
72 Abwasserbeseitigung	1'056'192		1'335'000		1'019'595	171'489
720 Abwasserbeseitigung	1'056'192		1'335'000		1'019'595	171'489
74 Verbauungen	46'493				74'352	
741 Gewässerverbauungen	46'493				74'352	
8 VOLKSWIRTSCHAFT			150'000			
87 Brennstoffe und Energie			150'000			
871 Elektrizität			150'000			
9 FINANZEN UND STEUERN			30'000			
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung			30'000			
963 Liegenschaften des Finanzvermögens			30'000			
	4'974'458	21'143	10'078'000	100'000	5'501'759	653'251
Nettoinvestition		4'953'315		9'978'000		4'848'508
	4'974'458	4'974'458	10'078'000	10'078'000	5'501'759	5'501'759