



Gemeinderat

GEMEINDE HERISAU

JAHRESRECHNUNG 2022



Impressum

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

Vertrieb

Gemeindekanzlei
Poststrasse 6, 9102 Herisau
gemeindekanzlei@herisau.ar.ch

Interaktiver Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Herisau

Via Gemeindehomepage:

www.herisau.ch/rechnung22

Herisau, März 2023

Inhalt

1	Einführung	4
1.1	Übersicht Jahresrechnung	4
1.2	Kurzkomentar	5
2	Erfolgsrechnung	7
2.1	Gestufter Erfolgsausweis	7
2.2	Artengliederung	8
3	Investitionsrechnung	12
4	Geldflussrechnung	13
5	Bilanz	14
6	Anhang	15
6.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	15
6.2	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	18
6.3	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung	21
6.4	Erläuterungen zu Positionen der Geldflussrechnung	22
6.5	Erläuterungen zu Bilanzpositionen	23
6.6	Kreditrechtliche Angaben	30
6.7	Abgeschlossene Investitionen 2022	31
6.8	Genehmigte Kreditüberschreitungen 2022	32
6.9	Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	33
6.10	Finanzkennzahlen	34
6.11	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	37
6.12	Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung	42

1 Einführung

1.1 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung (in Fr.)

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Ertrag	109'312'622	99'803'100	99'567'061
Aufwand	100'325'318	100'117'956	96'077'919
Ertrags- / Aufwandüberschuss	8'987'304	-314'856	3'489'141

Investitionsrechnung (in Fr.)

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Ausgaben	8'662'237	14'488'000	12'843'329
Einnahmen	2'786'225	6'010'000	1'833'525
Nettoinvestitionen	5'876'012	8'478'000	11'009'804

Geldflussrechnung (in Fr.)

	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Cash Flow/Drain		
aus operativer Tätigkeit	6'795'898	4'316'221
aus Investitions- u. Anlagetätigkeit	-10'744'771	-13'034'456
aus Finanzierungstätigkeit	0	10'000'000
Veränderung der flüssigen Mittel	-3'948'872	1'281'766

Bilanz (in Fr.)

	Bilanz 2022	Bilanz 2021	Veränderung
Finanzvermögen	65'450'753	59'256'952	6'193'802
Verwaltungsvermögen	96'577'641	95'956'914	620'727
Fremdkapital	120'657'381	121'078'820	-421'439
Eigenkapital	41'371'014	34'135'046	7'235'968
Bilanzsumme	162'028'395	155'213'866	6'814'529
Bilanzüberschuss	27'364'781	18'377'477	8'987'304

Finanzkennzahlen erster Priorität¹

Kennzahl	Berechnung	R2022	R2021	R2020	R2019	R2018
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	79,2%	97,9%	103,1%	75,2%	83,5%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	217,7%	67,2%	6,9%	124,8%	164,0%
Zinsbelastungsanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,52%	0,55%	0,66%	0,64%	0,72%

¹ Aussage & Interpretation Seite 34

1.2 Kurzkomentar

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2022 schliesst bei einem Gesamtertrag von Fr. 109'312'622 und einem Gesamtaufwand von Fr. 100'325'318 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 8'987'304 ab. Budgetiert war ein Verlust von Fr. 314'856. Der Ertragsüberschuss wird in das Konto Bilanzüberschuss übertragen. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Rechnungsergebnis um Fr. 9'302'160 besser aus.

Der **Fiskalertrag** liegt um 17,7 % oder 10,5 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Steuererträge der natürlichen Personen übertreffen den Voranschlag mit 49,8 Mio. Fr. um 4,0 Mio. Fr. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahr beträgt 4,9 %. Bei den juristischen Personen beträgt der Steuerertrag 11,2 Mio. Fr. und damit 4,2 Mio. Fr. mehr als im Voranschlag. Die Steuererträge der juristischen Personen sind gegenüber dem Vorjahr um 61,8 % gestiegen. Bei den übrigen direkten Steuern liegt der Ertrag um 2,3 Mio. Fr. oder 36,3 % über dem Voranschlag. Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer sind 0,1 Mio. Fr., jene der Handänderungssteuer 0,8 Mio. Fr. und jene der Erbschaftssteuer ebenfalls 1,4 Mio. Fr. höher als geplant. Total resultiert ein Fiskalertrag von Fr. 69'743'220.

Die **Entgelte** (Ersatzabgaben, Gebühren, Dienstleistungen der Gemeinde) sind um 0,9 Mio. Fr. höher ausgefallen als budgetiert. Höhere Entgelte verzeichnen das Sportzentrum um 0,3 Mio. Fr., die Parkplatzbewirtschaftung um 0,2 Mio. Fr. und die Abwasserbeseitigung um 0,5 Mio. Franken. Tiefere Entgelte weist die Abfallwirtschaft um 0,2 Mio. Fr. auf. Ausserdem gibt es mehrere weitere Funktionen mit kleineren Abweichungen.

Der **Finanzertrag** unterschreitet den Voranschlag um 2,7 Mio. Franken. Der Liegenschaftenertrag Finanzvermögen ist um 0,1 Mio. Fr. höher ausgefallen. Die jährliche Marktwertanpassung der Wertschriften (Aktien der Regiobus AG) führte zu einer Aufwertung von 0,1 Mio. Franken. Der geplante Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen des Finanzvermögens (Teilverkauf des Industrielands Nordhalde) über Fr. 3,0 Mio. Fr. konnte im Jahr 2022 nicht realisiert werden (Abhängigkeit mit Eintritt der Rechtskraft eines abgeschlossenen Baugesuchverfahrens gegeben).

Der **Transferertrag** (Entschädigungen und Beiträge von Kanton, Gemeinden, privaten Haushalten) ist um 0,9 Mio. Fr. über dem Voranschlag ausgefallen. Höhere Transfererträge zeigen die Wirtschaftliche Sozialhilfe um 0,4 Mio. Fr., das Asylwesen um 0,6 Mio. Fr. und das kantonale Integrationsprogramm um 0,3 Mio. Franken. Tiefere Transfererträge sind bei den Verkehrsbetrieben um 0,3 Mio. Fr. und der Alimentenbevorschussung um 0,1 Mio. Fr. festzustellen.

Der **Personalaufwand** beträgt 40,4 Mio. Fr. und damit Fr. 438'000 mehr als budgetiert. Die Löhne der Behörden und Kommissionen liegen um Fr. 1'000 tiefer. Die Lohnkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonals sind um Fr. 75'000 und jene der Lehrkräfte um Fr. 456'000 höher ausgefallen. Ansonsten sind tiefere Arbeitgeberbeiträge von Fr. 34'000 sowie ein tieferer übriger Personalaufwand von Fr. 57'000 festzustellen. Dabei handelt es sich um nicht ausgeschöpfte Budgets für Aus- und Weiterbildung sowie Personalwerbung.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** schliesst 0,4 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Es handelt sich dabei um Minderausgaben bei Maschinen, Geräten und Fahrzeugen von 0,2 Mio. Fr., bei Aufwänden für Dienstleistungen Dritter und Honorare von 1,0 Mio. Fr., beim baulichen Unterhalt von 0,1 Mio. Fr., beim Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen von 0,1 Mio. Fr. und den Spesenentschädigungen (Exkursionen, Schulreisen) von 0,1 Mio. Franken. Mehrausgaben von 0,4 Mio. Fr. sind für Wasser, Elektrizität und Heizmaterial angefallen. Erstmals

Einführung

wurden die Wertberichtigungen auf Forderung (Steuerabschreibungen) von 0,7 Mio. Fr. im Sachaufwand ausgewiesen und nicht mehr steuerertragsmindernd verbucht.

Die **Abschreibungen des Verwaltungsvermögens** fallen um Fr. 34'000 höher aus als budgetiert. Erbrachte Vorleistungen zum Projekt Glatttalviadukt wurden vollständig abgeschrieben.

Der **Finanzaufwand** beträgt Fr. 59'000 über dem Budget. Der Zinsaufwand der Darlehen liegt um Fr. 44'000 unter Plan. Der Liegenschaftenaufwand im Finanzvermögen liegt Fr. 104'000 über Plan.

Der **Transferaufwand** (Entschädigungen und Beiträge an Kanton, Gemeinden, private Haushalte) liegt 0,1 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Höher ausgefallen sind die Denkmalpflege und Heimatschutzbeiträge um 0,1 Mio. Fr., die Beiträge der Pflegefinanzierung um 0,3 Mio. Fr., das Asylwesen um 0,7 Mio. Fr. und das kantonale Integrationsprogramm um 0,1 Mio. Franken. Ausserdem wurde aus dem Verpflichtungskonto der reformierten Kirche 1,0 Mio. Fr. über den Transferaufwand zugunsten der Investition Innenrenovation Dorfkirche entnommen. Tiefer liegen die Beiträge für die Schule um 0,2 Mio. Fr., an die Ergänzungsleistungen AHV um 0,1 Mio. Fr., für die Alimentenbevorschussung um 0,2 Mio. Fr., an die wirtschaftliche Sozialhilfe um 1,4 Mio. Fr. und an die Beratungsstelle für Flüchtlinge um 0,2 Mio. Franken.

Investitionsrechnung

Die Bruttoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen Fr. 8'662'237. Nach Abzug der Investitionseinnahmen von Fr. 2'786'225 verbleiben Nettoausgaben von Fr. 5'876'012. Diese Summe verteilt sich im Wesentlichen auf die folgenden Projekte:

Schulhäuser:

- Schulhaus Ifang: Umbauten Wohnung in Schulraum und interne Umnutzung

Strassen / Abwasser:

- Güter-, Mühle- und Bahnhofstrasse: Arealentwicklung Bahnhof
- Migros/Spital, P3202: Sanierung Bushaltestelle
- Obstmarkt und Platz: Vorprojekt Neugestaltung und Sanierung
- Obere Gossauerstrasse: Neugestaltung und Sanierung
- Sturzeneggstrasse Walke: Sanierung / Ausbau
- Arthur-Schiess-, Oberdorfstrasse und Gartenstrasse: Ausbau
- Eggstrasse, Bereich Poststrasse bis Untere Steinegg: Sanierung
- Poststrasse/Schmiedgasse: Umlegung Mischwasserkanal
- ARA Solarfaltdach Klärbecken

Restliche Funktionen:

- Kreuzkapelle: Fassadensanierung
- Sportzentrum: zwei neue Heizkessel
- Kirchenorgel Dorfkirche: Revision und Anpassung
- Pony P4 mit Zusatzgerät: Ersatzbeschaffung
- Bahnhofplatz mit Bushof: Arbeiten Baugesuch, Ausführungsplanung
- Öffentlicher Verkehr: Infrastrukturbeitrag

Insgesamt wurden geplante Nettoinvestitionen von 2,6 Mio. Fr. nicht ausgeführt. Vor allem in den Projekten der Schulliegenschaften, der Sportanlagen, der Gemeindestrassen, des Regionalverkehrs, der Abwasserbeseitigung und der Abfallwirtschaft liegen die Ausgaben unter dem Voranschlag.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	97'950'597	97'834'656	93'760'595
Personalaufwand	40'431'751	39'994'100	39'117'613
Sach- und übriger Aufwand	21'594'369	22'008'500	21'033'681
Abschreibungen	5'047'585	5'013'656	4'904'100
Einlagen Fonds FK	7'332	20'000	17'687
Transferaufwand	30'869'559	30'798'400	28'687'513
Betrieblicher Ertrag	104'996'524	92'718'100	95'801'332
Fiskalertrag	69'743'220	59'245'600	63'152'623
Entgelte	13'883'026	13'015'100	12'325'855
Verschiedene Erträge	22'852	4'500	5'049
Entnahmen Fonds FK	24'079		
Transferertrag	21'323'348	20'452'900	20'317'804
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7'045'927	-5'116'556	2'040'737
Finanzaufwand	859'634	801'000	953'973
Finanzertrag	1'368'676	4'115'900	1'153'507
Ergebnis aus Finanzierung	509'041	3'314'900	199'534
Operatives Ergebnis	7'554'968	-1'801'656	2'240'271
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag	470'000	470'000	518'211
Spezialfinanzierung Aufwand – Ertragsüberschuss	962'335	1'016'800	730'659
Ausserordentliches Ergebnis	1'432'335	1'486'800	1'248'870
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	8'987'304	-314'856	3'489'141

2.2 Artengliederung

Artengliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	100'325'318		100'117'956		96'077'919	
30 Personalaufwand	40'431'751		39'994'100		39'117'613	
300 Behörden, Kommissionen	573'873		575'200		535'147	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'504'938		16'430'300		16'260'240	
302 Löhne der Lehrkräfte	17'045'722		16'590'000		16'235'426	
305 Arbeitgeberbeiträge	5'975'106		6'009'400		5'843'995	
309 Übriger Personalaufwand	332'113		389'200		242'806	
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	21'594'369		22'008'500		21'033'681	
310 Material- und Warenaufwand	2'274'890		2'191'500		2'174'234	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	975'913		1'336'850		1'171'956	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'965'007		1'521'900		1'587'627	
313 Dienstleistungen und Honorare	10'120'758		11'114'350		10'503'306	
314 Baulicher Unterhalt	3'519'490		3'646'250		3'861'630	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'059'738		1'162'400		1'002'095	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	237'695		227'500		210'226	
317 Spesenentschädigungen	379'864		468'950		333'838	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	764'177		2'300		10'122	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	296'837		336'500		178'648	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'047'585		5'013'656		4'904'100	
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'031'123		4'997'894		4'887'500	
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	16'462		15'762		16'600	

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34 Finanzaufwand	859'634		801'000		953'973	
340 Zinsaufwand	645'738		691'300		629'308	
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	214'130		109'700		159'445	
344 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-234				164'789	
349 Verschiedener Finanzaufwand					432	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'332		20'000		17'687	
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	7'332		20'000		17'687	
36 Transferaufwand	30'869'559		30'798'400		28'687'513	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	123'219		227'500		88'571	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	30'538'639		30'355'800		28'409'843	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	207'700		215'100		189'100	
39 Interne Verrechnungen	1'515'087		1'482'300		1'363'351	
390 Material- und Warenbezüge	24		500		548	
391 Dienstleistungen	1'279'626		1'316'300		1'198'260	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	82'700		82'700		82'700	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	99'437		29'500		28'543	
398 Übertragungen	53'300		53'300		53'300	
4 Ertrag		108'350'286		98'786'300		98'836'401
40 Fiskalertrag		69'743'220		59'245'600		63'152'623
400 Direkte Steuern natürliche Personen		49'820'588		45'851'000		47'490'486
401 Direkte Steuern juristische Personen		11'246'397		7'019'000		6'950'859
402 Übrige Direkte Steuern		8'612'899		6'320'000		8'658'124
403 Besitz- und Aufwandsteuern		63'334		55'600		53'155

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42 Entgelte		13'883'026		13'015'100		12'325'855
420 Ersatzabgaben		949'596		960'000		1'029'959
421 Gebühren für Amtshandlungen		2'235'257		2'270'300		2'430'948
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		73'500		70'000		88'550
423 Schul- und Kursgelder		396'607		340'000		254'935
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'919'197		8'359'700		7'546'158
425 Erlös aus Verkäufen		856'992		573'700		531'529
426 Rückerstattungen		195'573		200'400		219'187
427 Bussen		217'513		210'000		201'049
429 Übrige Entgelte		38'791		31'000		23'541
43 Verschiedene Erträge		22'852		4'500		5'049
430 Verschiedene betriebliche Erträge		21'029		4'000		3'729
439 Übriger Ertrag		1'823		500		1'320
44 Finanzertrag		1'368'676		4'115'900		1'153'507
440 Zinsertrag		91'903		93'500		90'832
441 Realisierte Gewinne FV				3'000'000		
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		295		400		295
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		464'287		330'000		343'173
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen		123'615				62'028
447 Liegenschaftenertrag		606'250		625'000		565'271
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften		71'790		63'000		67'901
449 Übriger Finanzertrag		10'536		4'000		24'008
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		24'079				
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		24'079				

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46 Transferertrag		21'323'348		20'452'900		20'317'804
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		570'527		575'600		557'868
462 Finanz- und Lastenausgleich		1'864'000		1'794'000		1'975'900
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		18'861'270		18'066'300		17'774'639
469 Verschiedener Transferertrag		27'551		17'000		9'398
48 Ausserordentlicher Ertrag		470'000		470'000		518'211
484 Ausserordentliche Finanzerträge						48'211
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		470'000		470'000		470'000
49 Interne Verrechnungen		1'515'087		1'482'300		1'363'351
490 Material- und Warenbezüge		24		500		548
491 Dienstleistungen		1'279'626		1'316'300		1'198'260
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		82'700		82'700		82'700
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		99'437		29'500		28'543
498 Übertragungen		53'300		53'300		53'300
9 Abschlusskonten		962'335		1'016'800		730'659
90 Abschluss Erfolgsrechnung		962'335		1'016'800		730'659
901 Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds		893'907		1'016'800		586'715
902 Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss		68'428				143'945
	100'325'318	109'312'622	100'117'956	99'803'100	96'077'919	99'567'061
Gesamtergebnis	8'987'304			314'856	3'489'141	
	109'312'622	109'312'622	100'117'956	100'117'956	99'567'061	99'567'061

3 Investitionsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	8'662'237		14'488'000		12'843'329	
50 Sachanlagen	7'106'879		12'738'000		12'031'902	
500 Grundstücke					1'139'000	
501 Strassen / Verkehrswege	2'715'277		3'439'000		1'895'282	
503 Übriger Tiefbau	1'295'117		1'565'000		1'361'292	
504 Hochbauten	2'944'360		7'444'000		7'487'774	
506 Mobilien	152'126		290'000		148'554	
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'555'358		1'750'000		811'426	
561 Kantone und Konkordate	1'058'789		790'000		341'452	
565 Private Unternehmen	496'569		500'000		469'974	
567 Private Haushalte			460'000			
6 Investitionseinnahmen		2'786'225		6'010'000		1'833'525
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						486'789
604 Hochbauten						486'789
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'786'225		6'010'000		1'346'736
630 Bund				690'000		
631 Kantone und Konkordate		960'586		3'000'000		1'169'926
632 Gemeinde und -zweckverbände		94'411				
634 Öffentliche Unternehmungen						57'115
635 Private Unternehmungen		1'636'228		2'320'000		119'695
637 Private Haushalte		95'000				
	8'662'237	2'786'225	14'488'000	6'010'000	12'843'329	1'833'525
Nettoinvestition		5'876'012		8'478'000		11'009'804
	8'662'237	8'662'237	14'488'000	14'488'000	12'843'329	12'843'329

4 Geldflussrechnung

	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	8'987'304	3'489'141
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	5'255'285	5'093'200
- Zu/ + Abnahme Forderungen	-5'537'484	-3'876'315
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-5'950	2'700
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	74'367	-21'992
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-123'849	54'550
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-4'371'982	566'787
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	2'371'863	74'401
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	1'595'339	116'700
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-470'000	-470'000
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-978'994	-712'951
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	6'795'898	4'316'221
+ Beiträge für eigene Rechnung	2'786'225	1'346'736
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	2'786'225	1'346'736
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-7'106'879	-12'031'902
- Eigene Investitionsbeiträge	-1'555'358	-811'426
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-8'662'237	-12'843'329
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-5'876'012	-11'496'593
- Zu/ + Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-4'868'759	-1'537'863
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-4'868'759	-1'537'863
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-10'744'771	-13'034'456
Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)	-3'948'872	-8'718'234
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten		15'000'000
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		-5'000'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		10'000'000
Veränderung der flüssigen Mittel	-3'948'872	1'281'766

5 Bilanz

	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2021	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	162'028'395	155'213'866	6'814'529
10 Finanzvermögen	65'450'753	59'256'952	6'193'802
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'662'753	12'611'625	-3'948'872
101 Forderungen	24'319'614	18'782'131	5'537'484
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	200'693	275'060	-74'367
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	63'300	57'350	5'950
107 Finanzanlagen	12'384'117	12'260'502	123'615
108 Sachanlagen FV	19'820'276	15'270'284	4'549'992
14 Verwaltungsvermögen	96'577'641	95'956'914	620'727
140 Sachanlagen VV	91'315'766	90'967'445	348'321
142 Immaterielle Anlagen		16'462	-16'462
145 Beteiligungen	160'950	160'950	
146 Investitionsbeiträge	5'100'926	4'812'057	288'869
2 Passiven	-162'028'395	-155'213'866	-6'814'529
20 Fremdkapital	-120'657'381	-121'078'820	421'439
200 Laufende Verbindlichkeiten	-14'135'807	-18'507'789	4'371'982
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000	-5'000'000	
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-6'490'903	-4'895'564	-1'595'339
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-92'000'000	-92'000'000	
208 Langfristige Rückstellungen	-2'812'764	-440'901	-2'371'863
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-217'907	-234'566	16'659
29 Eigenkapital	-41'371'014	-34'135'046	-7'235'968
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-5'915'221	-6'809'128	893'907
291 Fonds	-3'612'436	-3'680'864	68'428
295 Aufwertungsreserve	-470'000	-940'000	470'000
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-4'008'576	-4'327'576	319'000
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-27'364'781	-18'377'477	-8'987'304

6 Anhang

6.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz (FHG) vom 04.06.2012 (Stand 01. Juni 2019) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen umgesetzt.

Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt. Zusammen mit dem Ergebnis aus der Finanzierung zeigt der Saldo dieser Stufe das operative Ergebnis. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen. Zusätzlich zur zweistufigen Darstellung wird die Erfolgsrechnung auch dreistufig (Artengliederung) wiedergegeben.

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

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

Die **Bilanz** weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.

Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden. Zudem muss sich ihr Wert verlässlich ermitteln lassen.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn im betreffenden Jahr ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des **Verwaltungsvermögens** erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer vorgenommen. Nachhaltige Wertveränderungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert berücksichtigt, sobald sie absehbar sind.

Die Anlagen des **Finanzvermögens** werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Forderungen

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert per Ende 2022 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 definitiver Veranlagungen zusammen.

Änderungen gegenüber dem Vorjahr

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

6.2 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Aufwand

Der **Personalaufwand** von 40,4 Mio. Fr. ist um Fr. 438'000 oder 1,1 % höher als geplant ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Erhöhung 1,3 Mio. Franken. Gegenüber dem Voranschlag sind die Lohnkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonals um Fr. 75'000 höher und jene der Lehrkräfte um Fr. 456'000 höher ausgefallen. Im Kindergarten und in der Primarschule sind aufgrund der Integrationsklassen der Schutzbedürftigen aus der Ukraine Mehrausgaben angefallen. Zusätzlich führt der Lehrermangel dazu, dass pensionierte Lehrer in den höchsten Lohnklassen weiterbeschäftigt werden. Die Arbeitgeberbeiträge liegen Fr. 34'000 unter Plan, was hauptsächlich auf tiefere Unfallversicherungsbeiträge zurückzuführen ist. Der übrige Personalaufwand bleibt, aufgrund geringerer Aus- und Weiterbildungsausgaben, um Fr. 57'000 unter dem Voranschlag.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** liegt bei 21,6 Mio. Fr. was einem Besserabschluss von 0,4 Mio. Fr. entspricht. Ohne die Berücksichtigung der Buchungspraxisänderung bei den Steuerabschreibungen um 0,7 Mio. Fr. läge der Sachaufwand 0,1 Mio. unter dem Vorjahr, was belegt, dass Einsparungen zum Vorjahr erzielt werden konnten. Die haushälterische Verwendung der Mittel wird in allen Ressorts sehr ernst genommen.

Der Material- und Warenaufwand ist gegenüber dem Voranschlag um Fr. 83'000 angestiegen. Der Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial sowie für Lebensmittel (Eigenbetrieb Bistro und Restaurant im Sportzentrum) ist höher ausgefallen. Tiefer liegt der Aufwand für Drucksachen und Publikationen.

Die nicht aktivierbaren Anlagen zeigen Fr. 361'000 tiefere Werte. Tiefere Ausgaben gab es vor allem in der Beschaffung von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen, Schulmobiliar sowie von Büromöbeln und Bürogeräten.

Der Verwaltungsaufwand der Verwaltungliegenschaften überschreitet das Budget um Fr. 443'000. Mehrausgaben von Fr. 354'000 sind beim Heizmaterial (Heizöl und Gas) und Fr. 114'000 bei der Elektrizität festzustellen. Minderausgaben sind beim Wasser festzustellen.

Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare liegt Fr. 994'000 tiefer. Die Entschädigung an Transportbeauftragte sind um Fr. 247'000, die Gutachten von Dritten um Fr. 166'000, die Abfallverwertungskosten um Fr. 164'000, die Planungen und Projektierung Dritter um Fr. 121'000, die Drittleistungen der Forstwirtschaft um Fr. 76'000, die Planungsverfahren um Fr. 68'000, die Dienstleistungen Informatik um Fr. 48'000, die Standortförderung um Fr. 43'000, die Transportkosten Dritter um Fr. 41'000, die Drittleistungen der Regionalen Berufsbeistandschaft um Fr. 40'000 und die Reinigung von Dritten um Fr. 23'000 nicht ausgeschöpft worden.

Der bauliche Unterhalt schliesst um Fr. 127'000 besser ab als budgetiert. Der Unterhalt an Grundstücken unterschreitet den Voranschlag um Fr. 22'000. Der Unterhalt der Strassen ist um Fr. 7'000 höher ausgefallen. Der Unterhalt übrige Tiefbauten bleibt Fr. 137'000 unter dem Voranschlag, der Unterhalt insbesondere von Hydranten und der Abwasserbauten liegt weit unter Budget. Der Unterhalt der Hochbauten zeigt um Fr. 6'000 tiefere Aufwendungen. Der Unterhalt übriger Sachanlagen ist um Fr. 35'000 höher ausgefallen. In der Zivilschutzanlage Müli wurde ein Wassertank saniert.

Der Unterhalt der Mobilien und Immateriellen Anlagen (Software, Ortsplanung) unterschreitet das Budget um Fr. 103'000. Der Unterhalt der Büromaschinen liegt um Fr. 8'000 und jener der Geräte und Fahrzeuge um Fr. 15'000 tiefer. In der Ortsplanung wurde das Budget um Fr. 83'000 nicht ausgeschöpft.

Die Ausgaben für Spesenentschädigungen sind Fr. 89'000 tiefer als budgetiert. Die Reisekosten und Spesen der Angestellten liegen um Fr. 25'000 tiefer. Die Exkursionen und Schullager sind um Fr. 63'000 nicht ausgeschöpft worden.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen liegen um Fr. 762'000 über dem Voranschlag. Erstmals wurden die Forderungsverluste (Steuerabschreibungen, -erlasse über Fr. 662'000) in dieser Gruppe verbucht und nicht mehr ertragsmindernd im Fiskalertrag. Damit wird das Prinzip der Bruttodarstellung nun erfüllt. Desweiteren wurde das Delkredere auf Forderungen, aufgrund des hohen Forderungsbestands, um Fr. 100'000 erhöht.

Der verschiedene Betriebsaufwand schliesst um Fr. 40'000 besser ab. Vor allem der Aufwand des Kinderfests ist tiefer ausgefallen.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** liegen um Fr. 34'000 über dem Voranschlag. Aufgrund der Einstellung des Projekts Velosteg Glatttalviadukt wurden alle Planungsleistungen über Fr. 185'000 abgeschrieben. Tiefer liegen die Abschreibungen bei der Abfallwirtschaft (Verzögerung Wertstoffsammelstelle Chammerholz), bei den Verwaltungsliegenschaften und dem Sportzentrum.

Der **Finanzaufwand** schliesst Fr. 59'000 über dem Voranschlag. Der Zinsaufwand ist Fr. 46'000 tiefer ausgefallen. Der Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen ist aufgrund des Kaufs der Liegenschaft "Untere Fabrik" um Fr. 104'000 angestiegen, was jedoch auch zu einem höheren Liegenschaftenertrag von Fr. 134'000 geführt hat.

Der **Transferaufwand** (Entschädigungen und Beiträge an Kanton, Gemeinden, private Haushalte) beträgt 30,9 Mio. Fr. und liegt 0,1 Mio. Fr. über dem Voranschlag. Die Entschädigungen an Kantone und Konkordate liegen um Fr. 107'000 tiefer. Dabei handelt es sich um die Entschädigung der Volksschule an die Logopädie sowie der Abwasserbeseitigung an die Meteorleitungen. Die Beiträge an Kantone und Konkordate liegen um Fr. 131'000 tiefer. Dies sind tiefere Beiträge an die kantonalen Ergänzungsleistungen AHV und IV. Die Beiträge an öffentliche Unternehmen sind um Fr. 9'000 höher. Dies betrifft die Gemeindebeiträge an den Kanton AR für den öffentlichen Verkehr. Die Beiträge an private Unternehmen liegen Fr. 63'000 höher, wobei es sich um die ambulante Krankenpflege (Spitex) handelt. Die Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck zeigen Fr. 661'000 höhere Werte. Es wurde eine Entnahme über 1,0 Mio. Fr. aus dem Verpflichtungskonto der evangelischen Kirche für die Kirchensanierung entnommen. Tiefer ausgefallen sind die Beiträge an die ambulante Krankenpflege (Spitex), für Sonderschüler sowie Beiträge an Sportvereine und Sportanlässe. Die Beiträge an private Haushalte liegen Fr. 420'000 unter dem Voranschlag. Die Pflegefinanzierungsbeiträge schliessen Fr. 337'000 und die Denkmalpflegebeiträge Fr. 114'000 über dem Budget ab. Die Alimentenbevorschussung hat Beiträge um Fr. 195'000 unter Budget ausbezahlt. Die wirtschaftliche Sozialhilfe liegt aufgrund tieferer Fallzahlen 1,4 Mio. Fr. tiefer. Im Asylwesen sind Mehrkosten von Fr. 731'000 festzustellen, sicherlich ein Effekt der hohen Flüchtlingsaufnahmen (Ukraine, etc.). Das Ergebnis der Beratungsstelle für Flüchtlinge ist um Fr. 187'000 besser. Es sind weniger Unterstützungsleistungen ausgerichtet worden. Das Ergebnis des kantonalen Integrationsprogramms fällt Fr. 129'000 schlechter aus als budgetiert. In den Themen Deutsch- und Arbeitsintegration sind höhere Aufwände festzustellen. Die Gesamtkosten der Beratungsstelle für Flüchtlinge und des kantonalen Integrationsprogramms werden jeweils von allen Ausserrhoder Gemeinden nach Einwohnerschlüssel getragen. Der genaue Kostenanteil der Gemeinde Herisau beträgt im Jahr 2022 Fr. 510'000 (2021: Fr. 627'000, 2020: Fr. 584'000, 2019: Fr. 313'000).

Ertrag

Die **Fiskalerträge**, das sind die direkten Steuern, fallen mit 69,7 Mio. Fr. um 10,5 Mio. Fr. oder 17,7 % höher aus als geplant. Die natürlichen Personen liegen 4,0 Mio. Fr. höher. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Zunahme 4,9 %. Der Steuerertrag bei den juristischen Personen beträgt 11,2 Mio. Franken, womit ein neuer Höchststand erreicht wird. Das sind 4,2 Mio. Fr. mehr

als budgetiert. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahr liegt bei 61,8 %. Bei den übrigen direkten Steuern handelt es sich um die Grundstücksgewinn-, 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 8,6 Mio. Fr. eingenommen. Das sind 2,3 Mio. Fr. mehr als budgetiert. Höher ausgefallen sind die Grundstücksgewinnsteuern um 0,1 Mio. Fr., die Handänderungssteuern um 0,8 Mio. Fr. und die Erbschaftssteuern um 1,4 Mio. Franken.

Die **Entgelte** (Ersatzabgaben, Gebühren, Dienstleistungen der Gemeinde) betragen 13,9 Mio. Fr. und sind damit 0,9 Mio. Fr. höher als budgetiert. Die Entgelte im Sportzentrum liegen Fr. 286'000 höher. Der Eigenbetrieb des Restaurants und des Bistros haben Fr. 183'000 beigetragen. Ebenfalls höher liegen: Die Abwasserbeseitigung um Fr. 500'000 (hauptsächlich Anschlussgebühren aus einer Grossbaustelle), die Parkplatzbewirtschaftung um Fr. 155'000, die Feuerwehr um Fr. 48'000, die Forstwirtschaft um Fr. 45'000, das Freibad um Fr. 44'000, das Grundbuchamt um Fr. 43'000 und das Hochbauamt um Fr. 34'000. Wesentlich tiefere Entgelte sind bei der Abfallwirtschaft um Fr. 162'000, beim Verkehrsbetrieb um Fr. 62'000, beim Betriebsamt um Fr. 51'000 und beim Gartenbauamt um Fr. 40'000 festzustellen.

Die **verschiedenen Erträge** von Fr. 23'000 liegen Fr. 18'000 über Budget. Die Erträge der Verwaltungsratsmandate der Gemeinderäte wurden neu in dieser Gruppe verbucht.

Der **Finanzertrag** beträgt 1,4 Mio. Fr. und damit 2,7 Mio. Fr. weniger als der Voranschlag. Die geplanten Teilverkäufe am Industrieland Nordhalde über 3,0 Mio. Fr. sind nicht erfolgt. Der Liegenschaftenertrag Finanzvermögen liegt Fr. 134'000 höher aufgrund des Zugangs der Liegenschaft "Untere Fabrik". Die jährliche Neubewertung der Aktien der Regiobus AG führte zu einer Aufwertung von Fr. 129'000.

Der **Transferertrag** (Entschädigungen und Beiträge von Kanton, Gemeinden, privaten Haushalten) liegt bei 21,3 Mio. Fr. und ist damit um 0,9 Mio. Fr. höher als budgetiert ausgefallen. Wesentlich über dem Voranschlag liegen das Asylwesen um Fr. 602'000, die wirtschaftliche Sozialhilfe um Fr. 387'000, das kantonale Integrationsprogramm um Fr. 276'000, und der Finanz- und Lastenausgleich mit Fr. 70'000. Tiefer liegen die Transfererträge der Verkehrsbetriebe um Fr. 330'000 aufgrund der Konzessionsübergabe der Linie 171 an die Regiobus AG und die Alimenterbevorschussung um Fr. 124'000.

Der **ausserordentliche Ertrag** beläuft sich auf Fr. 470'000. Es wurde eine weitere Rate der Aufwertungsreserve Verwaltungsliegenschaften aufgelöst (gebildet bei Einführung HRM2 im Jahr 2014). Diese Aufwertungsreserve ist gemäss dem Finanzhaushaltsgesetz bis Ende 2023 aufzulösen.

Abschlusskonten

Der **Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds** zeigt, dass aus den Spezialfinanzierungen Fr. 123'000 weniger entnommen wurde als budgetiert. Besser als budgetiert schliessen die Spezialfinanzierungen Feuerwehr um Fr. 79'000, die Parkplatzbewirtschaftung um Fr. 166'000, die Abwasserbeseitigung um Fr. 625'000 (Anschlussgebühren aus einer Grossbaustelle) und die Abfallwirtschaft um Fr. 217'000 ab. Unter Budget liegt die reformierte Kirche um Fr. 963'000, aufgrund der vollzogenen Fondsentnahme von 1,0 Mio. Fr. zugunsten der Investition Kirchensanierung.

Der **Abschluss Legate/Stiftungen** zeigt, dass Fr. 68'000 aus den Legaten entnommen wurden. Insgesamt wurde Gesuchen über Fr. 88'000 entsprochen sowie Einlagen über Fr. 20'000 aus Spenden oder Rückzahlungen verbucht. Die grössten Entnahmen sind mit Fr. 32'000 beim Härtefonds festzustellen. Es handelt sich dabei um die Übernahme von Heimeintrittspauschalen mittelloser Einwohnerinnen und Einwohnern von Herisau. Aus dem Grete Müller-Fonds zugunsten der Tanzschule Tanzraum wurden Fr. 27'000 entnommen. Desweiteren wurden aus dem Fonds Jugend Fr. 14'000, aus dem Fonds Bildung Fr. 9'000 und dem Fonds Soziales Fr. 4'000 entnommen.

6.3 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben in der Investitionsrechnung betragen 5,9 Mio. Franken. Der Voranschlag enthielt 8,5 Mio. Franken. Damit wurden im Berichtsjahr 2,6 Mio. Fr. weniger ausgegeben.

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

50 – Sachanlagen

Die Ausgaben für Sachanlagen liegen 5,6 Mio. Fr. unter dem Voranschlag.

Die Strassen / Verkehrswege sind 0,7 Mio. Fr. unter dem Plan. Von den sich in Ausführung befindlichen Projekten liegen die Sturzeneggstrasse Walke (Sanierung und Ausbau), die Eggstrasse (Poststrasse – Untere Steinegg, Sanierung und der Ausbau) und die Arthur Schiess-, Oberdorf- und Gartenstrasse unter dem Voranschlag. Nach dem Projektstopp des Fuss- und Radwegs Glattalviadukt wurde auch dieses Budget kaum beansprucht.

Im übrigen Tiefbau (Gewässerschutz) wurde der Plan um 0,3 Mio. Fr. unterschritten. Die sich in Ausführung befindlichen Instandstellungsprojekte Schwänberg Kanäle und Sturzeneggstrasse Kanäle liegen unter dem Voranschlag. Ebenfalls wurde das geplante Projekt Pumpwerk Sturzeneggstrasse noch nicht gestartet.

Bei den Hochbauten liegen die Ausgaben 4,5 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Nicht ausgeführt wurden die folgenden geplanten Investitionen: Casino-Park (Parkgestaltung), Rosenausstrasse 7 (Abbruch Wohnhaus), Freibad Sonnenberg (Sanierung Granados). Unter dem Voranschlag liegen die folgenden Projekte: Bahnhofplatz und Bushof (-3,7 Mio. Fr.), Wertstoffsammelstelle Chammerholz, Aussenanlagen Sport- (Korrosionsschutz, Ersatz alte Lampen aller Plätze), Kindergarten Obere Säge (Wärmeerzeugung) und Doppelkindergarten Müli (Neubau). Über dem Jahresplan liegende Ausgaben zeigen die Investitionen Schulhaus Ifang (Umnutzung Wohnung) und die Innensanierung der reformierten Kirche.

Beim Mobiliar liegen die Ausgaben 0,1 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Das genehmigte Projekt Verdichter Eisaubereitung inklusive zwei Motoren wurde nur zum Teil ausgeführt.

56 – Eigene Investitionsbeiträge

Die eigenen Investitionsbeiträge liegen 0,2 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Die geplanten Denkmalschutzbeiträge wurden nicht gesprochen. An den Kanton AR wurden höhere Beiträge an die Bushaltestellensanierungen Kaserne, Heinrichsbad, Friedhof, Migros, Spital und Kreuzweg geleistet.

60 – Investitionseinnahmen

Die Einnahmen aus Investitionsbeiträgen sind um 3,2 Mio. Fr. tiefer als geplant. Die geplanten Beiträge für die Innensanierung der reformierten Kirche, den Ausbau Arthur Schiess-, Oberdorf- und Gartenstrasse sowie für den Bahnhofplatz und Bushof (-2,5 Mio. Fr.) sind nur zu einem Teil im Berichtsjahr eingegangen.

Das **Kapitel 6.6** erteilt Auskunft über alle kreditrechtlichen Verpflichtungen und das **Kapitel 6.7** über die abgeschlossenen Investitionen.

6.4 Erläuterungen zu Positionen der Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung ist eine Zeitraumbetrachtung und informiert über die Herkunft und die Verwendung der flüssigen Mittel.

Der **Geldzufluss aus operativer Tätigkeit** beträgt per Ende 2022 6,8 Mio. Franken. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung zeigt einen Gewinn von rund 9,0 Mio. Franken. Die jährlichen Abschreibungen betragen 5,3 Mio. Franken. Die Zunahme der Forderungen (vorwiegend aus Lieferungen und Leistungen sowie Steuerausständen) beträgt 5,5 Mio. Franken. Die laufenden Verpflichtungen zeigen eine Abnahme um 4,4 Mio. Fr., welche vorwiegend aus tieferen Transfer-Verbindlichkeiten gegenüber dem Erbschaftsamt stammen. Die Rückstellungen wurden, aufgrund der Abtretung der Güterstrasse durch den Kanton AR an die Gemeinde, um 2,4 Mio. Fr. erhöht. Zum Vorjahr hat sich die passive Rechnungsabgrenzung um 1,6 Mio. Fr. erhöht. Die Aufwertungsreserve wurde gemäss Finanzhaushaltsgesetz um $\frac{1}{10}$ oder 0,5 Mio. Fr. weiter aufgelöst. Aus den Spezialfinanzierungen und Legaten wurden 1,0 Mio. Fr. entnommen.

Der **Geldabfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit** beträgt 10,7 Mio. Franken. Aus der Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen resultieren 5,8 Mio. Fr. und aus der Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen 4,9 Mio. Franken. Die Zugänge im Finanzvermögen sind auf den Kauf der Liegenschaft "Untere Fabrik" und die Erschliessung Gewerbe/Industrieland Nordhalden sowie den Abgang der Liegenschaft Walke (Kindergarten Sturzeneggstrasse) zurückzuführen.

Der **Geldzufluss aus Finanzierungstätigkeit** verändert sich nicht. Im Jahr 2022 wurde ein kurzfristiges Darlehen im Betrag von 5 Mio. Fr. zurückbezahlt und ein langfristiges Darlehen über 5 Mio. Fr. neu aufgenommen.

Die **Abnahme der flüssigen Mittel** im Vergleich zum Vorjahr beträgt 3,9 Mio. Franken. Per Ende 2022 lag der Bestand der flüssigen Mittel bei 8,7 Mio. Franken. Im Vorjahr waren es 12,6 Mio. Franken.

6.5 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 6,2 Mio. Fr. zugenommen. Die flüssigen Mittel liegen 3,9 Mio. Fr. tiefer. Tiefere Bestände halten das Erbschaftssamt mit 1,4 Mio. Fr. und die Finanzverwaltung mit 2,9 Mio. Fr., während das Betreibungsamt um 0,3 Mio. Fr. höhere Bestände aufweist. Die Forderungen haben sich um 5,5 Mio. Fr. auf Total 24,3 Mio. Fr. erhöht. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen stiegen um 3,6 Mio. Fr. auf insgesamt 14,8 Mio. Franken. Es handelt sich dabei vorwiegend um staatsnahe Forderungen (Kanton, Gemeinden, staatsnahe Betriebe), welche nicht gefährdet sind. Die Steuerforderungen haben um 1,9 Mio. Fr. auf 9,4 Mio. Fr. zugenommen. Das Delkredere auf Steuerforderungen wurde gemäss Empfehlung der kantonalen Steuerverwaltung vorsichtig mit 2,5 Mio. Fr. bewertet. Die aktive Rechnungsabgrenzung hat sich leicht reduziert. Die Finanzanlagen haben sich um 0,1 Mio. Fr. erhöht und zeigen einen Bestand von 12,4 Mio. Franken. Die Aktien der Regiobus AG konnten um Fr. 129'000 aufgewertet werden. Die Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um 4,5 Mio. Franken. Aktivierte Erschliessungsausgaben von 0,5 Mio. Fr. für die Bodenparzelle Nordhalden, der Grundstückkauf "Untere Fabrik" für 4,4 Mio. Fr. und der Verkauf des Baurechts Walke (Kindergarten Sturzeneggstrasse) für 0,1 Mio. Fr. an die Wohnbaugenossenschaft Hemetli sowie dessen Wertberichtigung mit 0,3 Mio. Fr. führen zum höheren Bestand.

Anlagenpiegel Sachanlagen Finanzvermögen

Sachanlagen FV	1080	1084	Total
	Grundstücke FV	Gebäude FV	
Anschaffungskosten			
Stand per 1.1.	8'895'051	6'375'233	15'270'284
Anschaffungen	527'838	4'441'154	4'968'992
Wertberichtigungen		-319'000	-319'000
Umwidmung			
Verkauf		-100'000	-100'000
Stand per 31.12.	9'422'889	10'397'387	19'820'277

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 5,9 Mio. Fr. wurden in das Verwaltungsvermögen übertragen. Gemäss Finanzhaushaltsgesetz werden die Positionen des Verwaltungsvermögens linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Berechnungen erfolgen anhand der Anlagenbuchhaltung. Im Berichtsjahr wurden 5,3 Mio. Fr. abgeschrieben. Detaillierte Informationen über die Veränderungen sind dem Anlagespiegel Verwaltungsvermögen zu entnehmen.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen VV	1400	1401	1402	1403	1404	1406	1409	Zwischen- total
	Grundstücke VV	Strassen / Verkehrs- wege	Wasserbau	Übrige Tief- bauten	Hochbauten verschie- dene	Mobilien / Fahrzeuge	Übrige Sach- anlagen	
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	1'989'498	27'455'887	25'271'417	1'290'112	84'256'836	3'834'152	263'000	144'360'903
Anschaffungen		2'954'271	1'074'862	3'716	1'195'932	150'662	0	5'379'443
Umwidmung								0
Verkauf								0
Stand per 31.12.	1'989'498	30'410'158	26'346'279	1'293'828	85'452'768	3'984'814	263'000	149'740'346
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-789'274	-7'974'439	-7'196'248	-711'800	-33'784'148	-2'674'548	-263'000	-53'393'457
Abschreibungen	0	-1'058'229	-815'400	-81'500	-2'934'894	-141'100	0	-5'031'123
Umwidmung								0
Wertberichtigung								0
Stand per 31.12.	-789'274	-9'032'667	-8'011'648	-793'300	-36'719'042	-2'815'648	-263'000	-58'424'580
Buchwert per 31.12.	1'200'224	21'377'491	18'334'631	500'528	48'733'726	1'169'167	0	91'315'766
Immaterielle Anlagen, Beteiligungen und In- vestitionsbeiträge		1420	1454	1455	1464	1465		Gesamttotal
	Zwischen- total	Software	Beteilig. an öffentlichen Unterneh- men	Beteilig. an privaten Un- ternehmen	Invest. Beitr. an öffent. Unterneh- men	Invest. Beitr. an private Unterneh- men		
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	144'360'903	453'183	133'250	27'700	5'097'483	714'074		150'786'592
Anschaffungen	5'379'443	0	0	0	496'569	0		5'876'012
Umwidmung	0							0
Verkauf	0							0
Stand per 31.12.	149'740'346	453'183	133'250	27'700	5'594'052	714'074		156'662'604
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-53'393'457	-436'720			-773'000	-226'500		-54'829'678
Abschreibungen	-5'031'123	-16'462			-179'000	-28'700		-5'255'285
Umwidmung	0							0
Wertberichtigung	0							0
Stand per 31.12.	-58'424'580	-453'183			-952'000	-255'200		-60'084'963
Buchwert per 31.12.	91'315'766	0	133'250	27'700	4'642'052	458'874		96'577'641

Das Verwaltungsvermögen (Summe der abzuschreibenden Anlagen) beträgt per 31. Dezember 2022 Fr. 96'577'641. Bis auf die Grundstücke des Verwaltungsvermögens wird dieses Anlagenvermögen abgeschrieben. In dieser Summe sind die Anlagen der Spezialfinanzierungen von rund 26,6 Mio. Fr. enthalten.

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

Beteiligungsspiegel

Die Gemeinde Herisau verfügt über eine massgebliche Beteiligung im Finanzvermögen:

Regiobus AG

Tätigkeit / öffentliche Aufgabe:	Bereitstellung des öffentlichen Busverkehrs
Beteiligung:	Das Aktienkapital der Regiobus AG beläuft sich nominal auf Fr. 120'000. Die Gemeinde Herisau ist mit 50 % beteiligt und hält 120 Aktien zu einem totalen Nominalwert von Fr. 60'000. Der Buchwert per Ende 31.12.2022 beträgt Fr. 4'146'000. Die restlichen 50 % des Aktienkapitals hält die Stadt Gossau. Die Regiobus AG ist zu 3,85 % an der Genossenschaft Tarifverbund Ostwind (St.Gallen) beteiligt. Es besteht keine persönliche Haftung oder Nachschusspflicht, die Beteiligung ist nur geringfügig und beträgt nominal Fr. 2'000.
Zahlungsströme:	Für die Bereitstellung der Buslinien in Herisau wurde die Regiobus AG im Berichtsjahr von der Gemeinde mit Fr. 2'903'000 entschädigt.
Risiken/Eventualverpflichtung:	Spezifische Risiken und relevante Eventualverpflichtungen konnten keine identifiziert werden. Die Regiobus AG verfügt über eine ausgezeichnete Bonität.

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

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Aktien / Anteilscheine	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Regiobus AG	Namenaktien	120	60'000	4'146'000
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
Genossenschaft App. Volkskunde-Museum	Anteilscheine	2	10'000	0
Genossenschaft Schweiz. Bibliothekdienst	Anteilscheine	20	2'000	0
Siedlungs- und Baugenossenschaft Hemetli	Anteilscheine	125	12'500	12'500
Stadttheater St. Gallen	Anteilscheine	260	26'000	0
Total Buchwert				4'199'780

Die Bewertungsgrundsätze des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes AR verlangen eine jährliche Prüfung der Werthaltigkeit der Beteiligungen des Finanzvermögens. Die Beteiligung der

Regiobus AG konnte um Fr. 129'000 aufgewertet werden. Im Vorjahr wurde dieselbe Beteiligung um Fr. 162'000 abgewertet.

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Appenzeller Bahnen AG	Namenaktien	424'925	424'925	0
Schweizerische Südostbahn AG	Stamm-Namen Aktien	208'936	208'936	0
Genossenschaft Tarifverbund Ostschweiz	Anteilschein	1	2'000	2'000
IG GIS AG	Namenaktien	50	250	0
ARI AG	Namenaktien	105	52'500	131'250
Total Buchwert				133'250
Beteiligungen an privaten Unternehmen		Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Waldbauverein Herisau	Anteilscheine	277	27'700	27'700
Total Buchwert				27'700

Passiven

Das **Fremdkapital** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,4 Mio. Fr. reduziert.

Die laufenden Verbindlichkeiten sinken um 4,4 Mio. Franken. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten (Kreditoren) liegen 0,4 Mio. Fr. tiefer. Die Steuerforderungen MWST liegen um 0,1 Mio. Franken höher. Die Transferverbindlichkeiten (Schulden gegenüber dem Betreibungs- und Erbschaftsamt) haben sich um 4,1 Mio. Fr. reduziert.

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten über 5 Mio. Fr. haben sich nicht verändert. Im Jahr 2022 wurde ein Darlehen im Umfang von 5 Mio. Fr. zurückbezahlt. Ein Darlehen wurde von den langfristigen Finanzverbindlichkeiten in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten umgebucht, da dieses zur Rückzahlung im Jahr 2023 ansteht.

Die passive Rechnungsabgrenzung ist 1,6 Mio. Fr. höher ausgefallen.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten über 92 Mio. Fr. haben sich nicht verändert. Es wurde ein langfristiges Darlehen in der Höhe von 5 Mio. Fr. mit der Laufzeit von 10 Jahren aufgenommen und ein Darlehen in die kurzfristigen Darlehen über 5 Mio. Fr. umgebucht. Der durchschnittliche Zinssatz der geschuldeten Anleihen und Schuldscheine beträgt per Ende Jahr 0,64 % (Vorjahr 0,58 %).

Die langfristigen Rückstellungen haben sich, aufgrund der Abtretung der Güterstrasse durch den Kanton AR an die Gemeinde, um 2,4 Mio. Fr. erhöht.

Beim **Eigenkapital** ist eine Zunahme von 7,2 Mio. Fr. zu verzeichnen. Aufgrund des positiven Jahresergebnisses von 9,0 Mio. Fr. steigt das Konto Bilanzüberschuss auf 27,4 Mio. Franken. Bei den Spezialfinanzierungen sinken die Saldi der Verpflichtungskonti um 0,9 Mio. Fr. auf Total 5,9 Mio. Franken. Negative Resultate weisen die Spezialfinanzierungen Feuerwehr mit Fr. 48'000, die reformierte Kirche mit Fr. 939'000 (Einmalbezug von 1,0 Mio. Fr an die Kirchen-sanierung) und die Abfallwirtschaft mit Fr. 131'000 aus. Überschüsse zeigen die Spezialfinanzierungen Abwasser mit Fr. 205'000 und die Parkplatzbewirtschaftung mit Fr. 19'000. Die Fonds haben sich um Fr. 68'000 reduziert. Die Aufwertungsreserve wurde um die jährliche Rate von Fr. 470'000 reduziert. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen reduziert sich um Fr. 319'000. Die Wertberichtigung des Baurechts Walke (alter Kindergarten Sturzeneggstrasse) haben dies bewirkt.

Eigenkapitalnachweis

2022	290/291 Spezialfinanzierungen und Fonds	295 Aufwertungsreserve VV	296 Neubewertungsreserve FV	299 Bilanzüberschuss	Total
Stand per 1.1.	10'489'993	940'000	4'327'576	18'377'477	34'135'046
Jahresergebnis				8'987'304	8'987'304
Einlagen Spezialfin. u. Fonds	224'732				224'732
Entnahmen Spezialfin. u. Fonds	-1'187'067				-1'187'067
Einlage Aufwertungsreserve					0
Entnahme Aufwertungsreserve		-470'000			-470'000
Entnahme Neubewertungsreserve			-319'000		-319'000
Stand per 31.12.	9'527'657	470'000	4'008'576	27'364'781	41'371'014

Rückstellungsspiegel

Überblick Rückstellungen	kurzfristig	langfristig	Total
Stand per 1.1.	0	440'901	440'901
Bildung	-	2'455'000	2'455'000
Verwendung	-	-83'137	-83'137
Auflösung	-	-	-
Stand per 31.12.	0	2'812'764	2'812'764

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 Rückstellungen bestehen:

Rückstellung für die Sanierung Schmiedgasse/Neue Steig (Bauarbeiten ausstehend)

Stand per 01.01.	Fr.	145'000
Bildung	Fr.	30'000
Auflösung	Fr.	-
Stand per 31.12.	Fr.	175'000

Rückstellung aus der Eingemeindung der Flurgenossenschaft Obermoosberg für die Sanierung Strasse und Kanalisation Obermoosberg, Moosmühlestrasse

Stand per 01.01.	Fr.	195'901
Bildung	Fr.	-
Auflösung	Fr.	-
Stand per 31.12.	Fr.	195'901

Rückstellung aus Gemeinderatsbeschluss Nr. 109 vom 25. Januar 2022 zugunsten der Kinderbetreuung Herisau: Übernahme von 50 % des durch die Standorte Herisau bis zum Inkrafttreten des neuen Kinderbetreuungsgesetzes entstehenden Defizits bis zum Betrag von Fr. 100'000.

Stand per 01.01.	Fr.	100'000
Bildung	Fr.	-
Auflösung	Fr.	-83'137
Stand per 31.12.	Fr.	16'863

Rückstellung aus der Abtretung der Güterstrasse vom neuen Bahnhofkreisel bis zum Einlenker Waisenhausstrasse an die Gemeinde Herisau durch den Kanton AR. (Gemeinderatsbeschluss Nr. 103 vom 22. November 2022)

Stand per 01.01.	Fr.	-
Bildung	Fr.	2'425'000
Auflösung	Fr.	-
Stand per 31.12.	Fr.	2'425'000

6.6 Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite per 01.01.2023	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Verwaltungsliegenschaften				
Kreuzkapelle, Fassadensanierung	GR 2022	285'000		17'254
Schulliegenschaften				
Doppelkindergarten Müli, Neubau	GR 2022	2'270'000		2'268'708
KiGa Obere Säge II, Wärmeerzeugung	GR 2022	200'000		181'535
Aussenanlagen Sport / Freibad Sonnenberg				
Sanierung Freibad Sonnenberg	GR 2019	259'000		46'066
Sanierung Freibad Sonnenberg – Kinderspielplatz	GR 2022	80'000		74'346
Fussball-Korrosionsschutz Ersatz alte Lampen alle Plätze	GR 2022	136'000		132'284
Sportzentrum				
AVM Steuerung Badwassertechnik ersetzen	GR 2022	80'000		42'757
Verdichter Eisauflbereitung inklusive 2 Motoren	GR 2022	120'400		118'937
Reformierte Kirche				
Innenrenovation Evang. Kirche	EWR 2018	4'685'000		0
Revision und Anpassung Kirchenorgel	GR 2020	44'500		0
Kantonsstrassen				
St. Gallerstrasse Alter Zoll Ausbau mit Radweg	GR 2018	525'000		107'505
Güter-, Mühle- Bahnhofstrasse Arealentwicklung	GR 2019/22	500'000	3'365'000	2'878'291
Ausbau Kasernenstrasse P0760 Herisau-Winkeln Trottoir	GR 2016	391'500		55'831
Sanierung Bushaltestelle Kaserne	GR 2021	80'000		28'191
Sanierung Bushaltestelle Heinrichsbad	GR 2022	115'000		33'799
Sanierung Bushaltestelle Friedhof, P3202	GR 2022	120'000		103'682
Sanierung Bushaltestelle Migros/Spital, P3202	GR 2022	214'000		0
Sanierung Bushaltestelle Kreuzweg, P3202	GR 2022	160'000		140'000
Gemeindestrassen				
Vorprojekt Neugestaltung und Sanierung Obstmarkt und Platz	EWR 2019/21	707'000		83'575
Schochenberg Erschliessung über Robert-Walserstr.	GR 2017	305'000		0
Sturzeneggstrasse Walke: Sanierung / Ausbau	GR 2017/22	1'116'000	420'000	1'219'001
Nieschbergstrasse: Sanierung / Ausbau	GR 2018	2'075'000		2'046'152
Sonnenbergstrasse Verlängerung Trottoir	GR 2019/22	364'000	70'800	146'214
Ausbau Arthur Schiess, Oberdorfstrasse und Gartenstrasse	GR 2018	1'370'000		495'145
Sanierung Eggstrasse Poststrasse-Untere Steinegg	GR 2021	1'674'000		872'341
Poststrasse: Ausbau Bushaltestellen Post / Casino	GR 2021	258'000		20'425
Regionalverkehr				
Busbahnhof und Bahnhofplatz (Arealentwicklung)	GR 2015/17/ Volk 2020	20'420'000		16'679'547
Abwasserbeseitigung				
Nordhalde 1. Etappe Trennsystemkanäle	GR 2019	1'140'000		24'375
Arthur-Schiess Strasse, Trennsystemkanäle	GR 2018	83'000		6'243
Nieschbergstrasse / Wilen, Trennsystemkanäle	GR 2018	117'000		104'081
Kreckel Nord, Meteorwasserkanal	GR 2020	452'000		121'833
Güterstrasse, Trennsystemkanäle	GR 2021	3'355'000		3'344'779

Restkredite per 01.01.2023	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Bahnhof-/Güterstrasse Mischwasserkanal	GR 2020	104'000		41'445
Eggstrasse Kanalsanieung	GR 2021	107'000		35'900
Triangelstr/Industriestrasse Trennsystemkanäle	GR 2020	380'000		307'121
Schwänberg Instandstellung Kanäle	GR 2022	134'000		133'704
Sturzeneggstrasse Instandstellung Kanäle	GR 2022	421'000		346'998
ARA Solarfaltdach Klärbecken	EWR 2022	1'050'000		552'336
Abfallentsorgung				
Werkstoffsammelstelle Chammerholz	EWR 2021	2'700'000		522'791
		48'597'400	3'855'800	33'333'192

6.7 Abgeschlossene Investitionen 2022

	Objektkredit		Beanspruchter Kredit	Abweichung: negativ = ungünstig	Bemerkungen
	Bewilligt durch / am	Betrag			
Verwaltungsliegenschaften					
Altes Rathaus (Museum), Fassadenrenovation	GR 2020	376'000	181'171	194'829	Tiefere Ausführungskosten
Umnutzung Weibelwohnung Haus Baumgarten	GR 2021	175'000	161'768	13'232	Tiefere Ausführungskosten
Schulliegenschaften					
SH Ifang: Umbauten Wohnung in Schulraum und interne Umnutzung	GR 2020	480'000	408'126	71'874	Tiefere Ausführungskosten
Sportzentrum					
Ersatzbeschaffung Monoblock	GR 2021	320'000	282'906	37'095	Tiefere Ausführungskosten
Sportzentrum zwei neue Heizkessel	GR 2022	220'000	218'873	1'127	Tiefere Ausführungskosten
Kantonsstrassen					
Schloss - Ifang, Belagserneuerung, P1683	GR 2019	601'000	514'707	86'293	Tiefere Investitionsbeiträge
Gemeindestrassen					
Ersatzbeschaffung Pony P4 mit Zusatzgerät	GR 2022	153'000	150'662	2'338	Tiefere Ausführungskosten
Obere Gossauerstrasse Neugestaltung und Sanierung	GR 2015	1'690'000	738'312	951'688	Tiefere Ausführungskosten
Trottoirverlängerung Tobelackerstrasse	GR 2021	195'000	176'403	18'597	Tiefere Ausführungskosten
Übrige Strassen					
Fuss- & Radweg Glattalviadukt	EWR2014/17	255'000	255'433	-433	Höhere Ausführungskosten
Abwasserbeseitigung					
RWB Bachwis, Instandstellung	GR 2018	1'033'000	852'929	180'071	Tiefere Ausführungskosten
ARA Bachwis, Grobrechen/Sandfang	GR 2019	2'092'000	1'923'288	168'712	Tiefere Ausführungskosten
GEP Aktualisierung	GR 2019/21	381'000	306'340	74'660	Tiefere Ausführungskosten
Meteorwasserkanal Ahorn/Schlossstr.- Glatt Los 1	GR 2015	286'000	132'479	153'521	Tiefere Ausführungskosten
Gossauerstr., Instandstellung Mischwasserkanal	GR 2015/21	491'000	529'010	-38'010	Höhere Ausführungskosten, Projektänderungen
Poststrasse/Schmiedgasse: Umlegung Mischwasserkanal	GR 2021	630'000	623'956	6'044	Tiefere Ausführungskosten

6.8 Genehmigte Kreditüberschreitungen 2022

Im Jahr 2022 wurden zu Lasten der Erfolgsrechnung untenstehende Kreditüberschreitungen genehmigt.

Datum	Verwaltung	Kredit für	Betrag
22. Mär. 22	Umweltschutz 7790.3131.00	Projektierungen Ausarbeitung Masterplan Energien Herisau	50'000
6. Apr. 22	Allg. Verwaltung 0220.3130.02	Gemeindeseiten im Magazin "De Herisauer"	25'000
13. Sep. 22	Allg. Verwaltung 0220.3090.10	Abteilungsleiter/in Sport, Suche und Selektion	25'200
Genehmigte Kreditüberschreitungen 2022			100'200

6.9 Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

Es besteht die Eventualverpflichtung, dass die Krankenpflegeversicherer für die in den Vorjahren übernommenen Mittel- und Gegenständeliste des EDI (MiGeL-Produkte) Regressansprüche gegenüber den Pflegeheimen und Gemeinden geltend machen.

Das Bundesverwaltungsgericht hat in zwei Urteilen betreffend der Finanzierung von Pflegeproduktkosten 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) zu übernehmen sind. Der Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts folgend hat der Regierungsrat per 1. Januar 2018 die Kosten der MiGeL-Produkte mittels Erhöhung der kantonalen Höchstansätze für die anrechenbaren Pflegekosten in Pflegeheimen in die Pflegefinanzierung integriert (RRB-2018-6).

Bis Ende 2022 wurde keine Forderung an die Gemeinde gestellt.

Konsolidierte Rechnung

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

Risikomanagement

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

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt.

6.10 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen ermöglichen die Beurteilung der finanziellen Lage einer Gemeinde. Ein Vergleich über mehrere Jahre liefert wichtige Hinweise und Entscheidungshilfen für die finanzielle Führung. Aber auch ein Vergleich der Kennzahlen mit anderen Gemeinden und Städten (Benchmarking) kann wichtige Informationen vermitteln. Von grossem Interesse sind die Kennzahlen zudem für die Beurteilung der Bonität durch die Geldgeber der Gemeinde, weil diese bei der Festlegung der Konditionen ausschlaggebend sind. Zur Steuerung werden die Finanzkennzahlen gemäss Art. 22 Abs. 2 und 3 FHG verwendet. Es wird unterschieden zwischen Kennzahlen erster und zweiter Priorität. Diese werden durch weitere, bereits in der Gemeinde etablierte Kennzahlen, ergänzt.

Finanzkennzahlen erster Priorität

Kennzahl	Berechnung	R2022	R2021	R2020	R2019	R2018
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	79,2%	97,9%	103,1%	75,2%	83,5%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	217,7%	67,2%	6,9%	124,8%	164,0%
Zinsbelastungsanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,52%	0,55%	0,66%	0,64%	0,72%

Aussage und Interpretation

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

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

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

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Kennzahl	Berechnung	R2022	R2021	R2020	R2019	R2018
Nettoschuld je Einwohner	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Anzahl Einwohner}}$	3'475	3'937	3'707	2'984	3'029
Selbstfinanzierungsanteil	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Laufender Ertrag}}$	12,0%	7,6%	0,9%	8,1%	8,5%
Kapitaldienstanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} + \text{Abschreibungen}}{\text{Laufender Ertrag}}$	5,4%	5,8%	7,1%	6,6%	6,7%
Bruttoverschuldungsanteil	$\frac{\text{Bruttoschulden}}{\text{Laufender Ertrag}}$	104,0%	118,5%	116,9%	100,2%	99,8%
Investitionsanteil	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Gesamtaufwand}}$	8,5%	12,6%	11,9%	6,8%	5,4%

Aussage und 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, Werte zwischen Fr. 2'501 und Fr. 5'000 als hohe 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 werden.

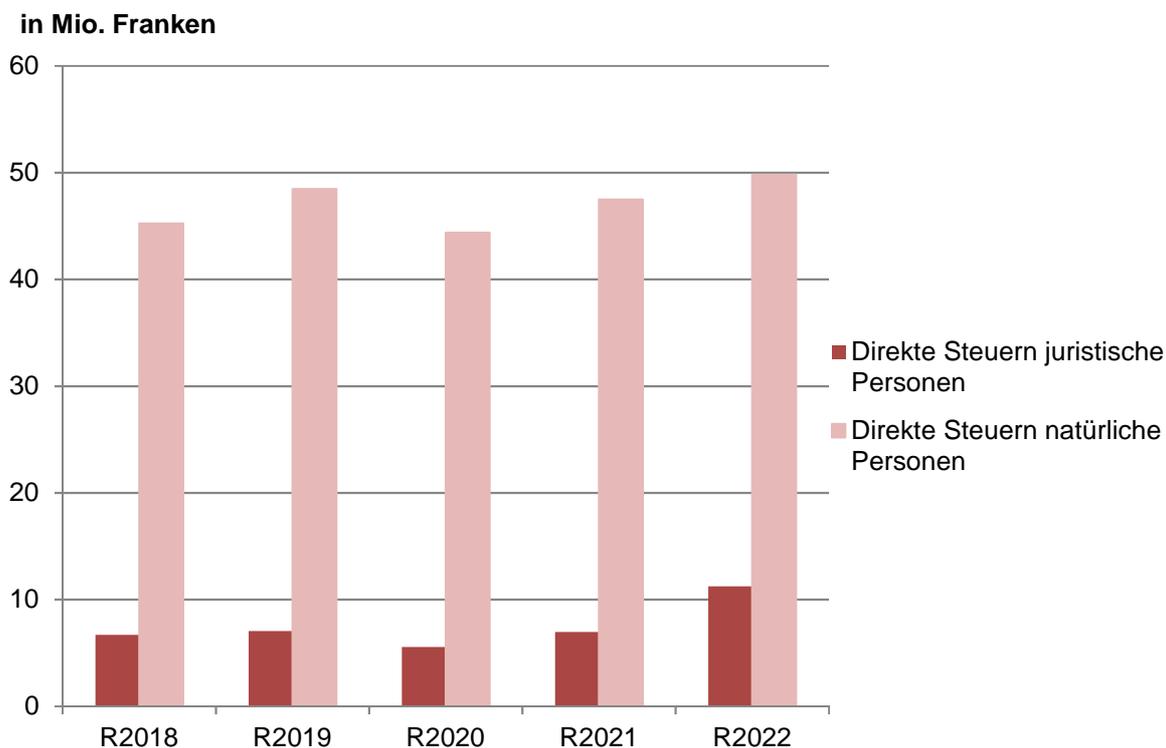
Mit Hilfe des *Bruttoverschuldungsanteils* lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100 % gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150 %, ist sie als schlecht einzustufen. Die Kennzahl kann aufgrund der Nichtbeachtung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

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

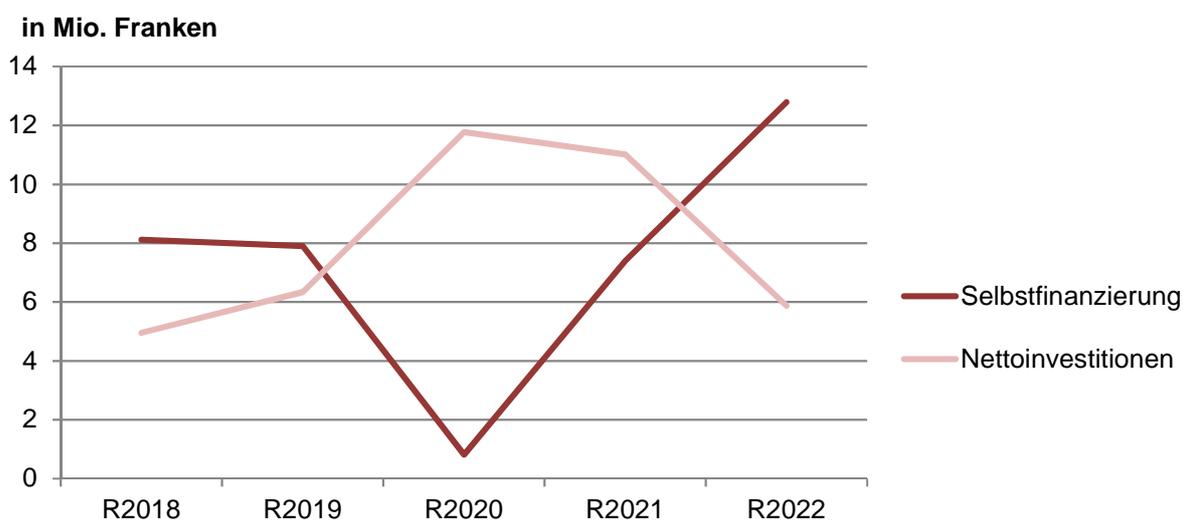
Zusätzliche Kennzahlen

Kennzahl	R2022	R2021	R2020	R2019	R2018
Steuerfuss gesamt	4,1 Einh.				
Fiskalertrag (Steuerertrag inkl. übrige Direkte Steuern)	69'743'220	63'152'623	56'302'569	62'616'341	57'219'115
Steuerertrag (natürliche und juristische Personen)	61'066'986	54'441'345	49'942'307	55'510'616	51'940'024
Anzahl Einwohner	15'887	15'703	15'659	15'772	15'783
Steuerertrag je Einwohner (nat. und jur. Personen)	3'844	3'467	3'189	3'520	3'291
Selbstfinanzierung	12'793'506	7'399'369	813'278	7'906'910	8'122'254
Nettoschuld	55'206'627	61'821'868	58'051'125	47'059'493	47'799'987

Steuererträge



Selbstfinanzierung/Nettoinvestitionen



Aussage:

In den Jahren 2018 und 2019 reichte die eigene Finanzkraft aus, die Nettoinvestitionen zu finanzieren. Im Jahr 2020 sank die Selbstfinanzierung coronabedingt auf ein Tief ab und die Neuverschuldung stieg aufgrund der hohen Nettoinvestitionen an. Im Jahr 2021 ist die Selbstfinanzierung wieder angestiegen, reicht jedoch nicht aus, um die Nettoinvestitionen zu finanzieren. Im Jahr 2022 ist die eigene Finanzkraft erneut angestiegen und vermag die eher tiefen Nettoinvestitionen von 5,9 Mio. Fr. zu decken. Die Verschuldung sinkt um 6,7 Mio. Franken.

6.11 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'844'443	1'526'473	7'940'400	1'426'100	7'668'301	1'462'436
01 Legislative und Exekutive	818'942	13'500	805'700		798'960	6'000
011 Legislative	155'794		140'000		153'971	
012 Exekutive	663'148	13'500	665'700		644'989	6'000
02 Allgemeine Dienste	7'025'502	1'512'973	7'134'700	1'426'100	6'869'341	1'456'436
021 Finanzverwaltung	679'065	81'152	709'700	80'400	679'551	80'965
022 Allgemeine Dienste, übrige	4'503'488	830'831	4'578'500	843'300	4'161'244	883'162
029 Verwaltungsliegenschaften	1'842'949	600'990	1'846'500	502'400	2'028'546	492'309
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	6'362'265	4'500'454	6'303'862	4'587'300	5'979'950	4'522'974
14 Allgemeines Rechtswesen	3'920'643	2'770'552	3'885'062	2'792'100	3'830'309	2'951'410
140 Allgemeines Rechtswesen	3'920'643	2'770'552	3'885'062	2'792'100	3'830'309	2'951'410
15 Feuerwehr	1'463'211	1'463'211	1'520'100	1'520'100	1'310'937	1'310'937
150 Feuerwehr	1'463'211	1'463'211	1'520'100	1'520'100	1'310'937	1'310'937
16 Verteidigung	978'412	266'692	898'700	275'100	838'704	260'627
161 Quartieramt militärisch	361'313	80'525	340'200	95'000	295'929	73'386
162 Zivile Verteidigung	617'099	186'167	558'500	180'100	542'776	187'241
2 BILDUNG	28'722'292	5'137'704	28'756'700	5'164'800	27'798'552	4'944'916
21 Obligatorische Schule	28'722'292	5'137'704	28'756'700	5'164'800	27'798'552	4'944'916
211 Eingangsstufe/Kindergarten	2'925'157	811'085	2'932'450	816'000	2'849'428	722'422
212 Primarstufe	10'742'858	2'104'666	10'340'150	2'149'200	10'263'818	2'075'748
213 Oberstufe / Sekundarstufe 1	6'565'209	1'054'334	6'764'500	1'068'600	6'357'537	1'021'303
214 Musikschulen	1'565'045	1'001'163	1'609'900	983'000	1'545'149	971'355
217 Schulliegenschaften	3'653'928	156'656	3'525'800	148'000	4'022'937	152'418
219 Obligatorische Schule	3'270'096	9'800	3'583'900		2'759'683	1'670

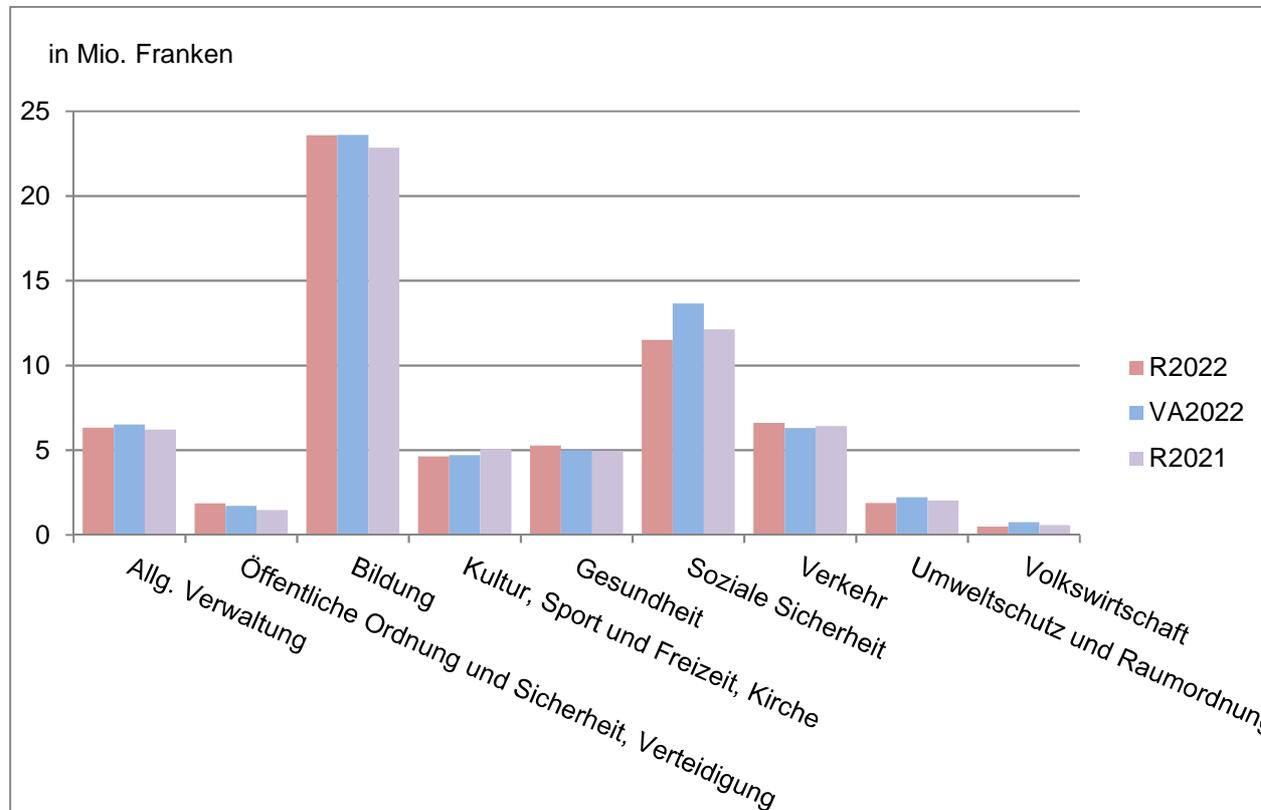
Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHEN	8'838'971	4'204'650	7'628'294	2'925'600	7'271'760	2'214'257
31 Kulturerbe	232'944		118'700		130'137	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	232'944		118'700		130'137	
32 Übrige Kultur	1'031'631	174'549	1'010'800	169'000	992'812	68'791
321 Bibliotheken	170'000		170'000		170'000	
322 Konzert und Theater	29'300		39'300		29'300	
323 Kulturzentrum	678'322	147'826	664'200	169'000	712'085	56'791
329 Übrige Kultur	154'010	26'723	137'300		81'427	12'000
33 Medien	15'000		15'000		15'000	
331 Film und Kino	15'000		15'000		15'000	
34 Sport und Freizeit	6'418'376	2'989'381	6'305'894	2'679'000	5'949'453	2'061'408
341 Sport	5'608'724	2'655'983	5'489'594	2'352'500	5'205'488	1'766'374
342 Freizeit	809'652	333'398	816'300	326'500	743'965	295'034
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'141'020	1'040'720	1'177'900	77'600	1'184'358	84'058
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'141'020	1'040'720	1'177'900	77'600	1'184'358	84'058
4 GESUNDHEIT	5'294'183	31'574	4'996'000		5'076'694	121'480
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'837'204	31'574	3'500'000		3'598'615	116'480
412 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'837'204	31'574	3'500'000		3'598'615	116'480
42 Ambulante Krankenpflege	1'424'779		1'457'000		1'443'601	
421 Ambulante Krankenpflege	1'424'779		1'457'000		1'443'601	
43 Gesundheitsprävention	29'199		38'000		33'478	5'000
431 Alkohol- und Drogenprävention			8'000		8'518	5'000
433 Schulgesundheitsdienst	26'030		27'000		22'773	
434 Lebensmittelkontrolle	3'169		3'000		2'188	
49 Übriges Gesundheitswesen	3'000		1'000		1'000	
490 Übriges Gesundheitswesen	3'000		1'000		1'000	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 SOZIALE SICHERHEIT	23'484'648	11'988'079	24'426'400	10'772'700	22'991'125	10'860'707
52 Invalidität	1'125'252		1'146'400		1'102'676	
522 Ergänzungsleistungen	1'117'400		1'138'400		1'094'846	
524 Leistungen an Invalide	7'852		8'000		7'830	
53 Alter und Hinterlassene	1'826'602		1'952'400		1'847'094	
532 Ergänzungsleistungen AHV	1'810'899		1'936'400		1'831'435	
535 Leistungen an das Alter	15'703		16'000		15'659	
54 Familie und Jugend	1'186'820	547'788	1'391'800	663'000	1'334'576	604'595
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	705'342	475'998	900'000	600'000	747'802	536'695
544 Jugendschutz	90'851	71'790	95'000	63'000	87'845	67'901
545 Leistungen an Familien	390'627		396'800		498'929	
57 Sozialhilfe und Asylwesen	19'345'974	11'440'291	19'935'800	10'109'700	18'706'780	10'256'111
572 Wirtschaftliche Sozialhilfe	7'122'635	2'336'856	8'510'000	1'950'000	7'536'943	2'070'050
573 Asylwesen	10'611'579	9'074'276	9'722'400	8'159'100	9'504'093	8'166'345
579 Fürsorge, Übrige	1'611'760	29'159	1'703'400	600	1'665'744	19'716
6 VERKEHR	10'378'201	3'776'223	10'432'400	4'136'100	10'462'475	4'044'558
61 Strassenverkehr	5'829'275	2'269'179	5'686'300	2'255'300	5'831'436	2'297'200
613 Kantonsstrassen	84'300		90'700		72'237	
615 Gemeindestrassen	4'706'686	1'824'263	4'744'000	1'828'700	4'811'320	1'718'831
616 Parkplatzbewirtschaftung	415'516	415'516	426'600	426'600	548'970	548'970
617 Öffentliche Beleuchtung	389'086	29'400	375'000		349'875	29'400
619 Übrige Strassen	233'687		50'000		49'035	
62 Öffentlicher Verkehr	4'548'926	1'507'045	4'746'100	1'880'800	4'631'038	1'747'358
622 Regionalverkehr	4'371'245	1'320'407	4'568'500	1'712'800	4'454'321	1'584'065
629 Öffentlicher Verkehr	177'680	186'638	177'600	168'000	176'718	163'293
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG	6'778'112	4'893'608	7'643'400	5'430'200	6'903'221	4'867'890

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72 Abwasserbeseitigung	3'796'045	3'796'045	3'884'600	3'884'600	3'673'680	3'673'680
720 Abwasserbeseitigung	3'796'045	3'796'045	3'884'600	3'884'600	3'673'680	3'673'680
73 Abfallwirtschaft	1'001'889	1'001'889	1'370'600	1'370'600	1'089'697	1'089'697
730 Abfallwirtschaft	1'001'889	1'001'889	1'370'600	1'370'600	1'089'697	1'089'697
74 Verbauungen	83'518		56'100		59'225	
741 Gewässerverbauungen	83'518		56'100		59'225	
77 Übriger Umweltschutz	1'312'059	20'579	1'378'100	14'500	1'326'186	15'311
771 Friedhof und Bestattung	799'202		821'700		823'302	
779 Übriger Umweltschutz	512'856	20'579	556'400	14'500	502'884	15'311
79 Raumordnung	584'602	75'096	954'000	160'500	754'433	89'202
790 Raumordnung	584'602	75'096	954'000	160'500	754'433	89'202
8 VOLKSWIRTSCHAFT	980'074	503'106	1'189'500	441'100	962'487	374'964
81 Landwirtschaft	81'228	7'415	87'000	8'000	80'607	6'550
811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	81'228	7'415	87'000	8'000	80'607	6'550
82 Forstwirtschaft	281'843	205'194	396'900	160'000	293'943	117'154
820 Forstwirtschaft	281'843	205'194	396'900	160'000	293'943	117'154
84 Tourismus	24'600	11'101	28'500	6'600	28'200	3'050
840 Tourismus	24'600	11'101	28'500	6'600	28'200	3'050
85 Industrie, Gewerbe, Handel	567'569	253'605	651'000	243'000	534'904	226'385
850 Industrie, Gewerbe, Handel	567'569	253'605	651'000	243'000	534'904	226'385
87 Brennstoffe und Energie	24'834	25'792	26'100	23'500	24'834	21'825
871 Elektrizität	24'834	25'792	26'100	23'500	24'834	21'825
9 FINANZEN UND STEUERN	1'642'129	72'750'751	801'000	64'919'200	963'354	66'152'879
91 Steuern	661'659	69'732'119		59'239'000		63'149'573
910 Steuern	661'659	69'732'119		59'239'000		63'149'573
93 Finanz- und Lastenausgleich		1'864'000		1'794'000		1'975'900
930 Finanz- und Lastenausgleich		1'864'000		1'794'000		1'975'900

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	980'470	657'081	801'000	3'399'200	963'354	548'008
961 Zinsen	645'738	92'198	691'300	93'900	629'308	91'127
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	234'966	428'910	109'700	3'300'800	160'825	431'525
969 Übriges Finanzvermögen	99'766	135'974		4'500	173'221	25'356
97 Rückverteilungen		27'551		17'000		9'398
971 Rückverteilung aus CO2-Abgabe		27'551		17'000		9'398
99 Abschluss		470'000		470'000		470'000
990 Aufwertungsreserven		470'000		470'000		470'000
	100'325'318	109'312'622	100'117'956	99'803'100	96'077'919	99'567'061
Gesamtergebnis	8'987'304			314'856	3'489'141	
	109'312'622	109'312'622	100'117'956	100'117'956	99'567'061	99'567'061

Nettoergebnisse nach Funktionen



6.12 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	306'758	65'977	660'000	25'000	336'707	487'715
02 Allgemeine Dienste	306'758	65'977	660'000	25'000	336'707	487'715
029 Verwaltungsliegenschaften	306'758	65'977	660'000	25'000	336'707	487'715
2 BILDUNG	108'646		420'000		796'091	
21 Obligatorische Schule	108'646		420'000		796'091	
217 Schulliegenschaften	108'646		420'000		796'091	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'659'167	1'214'198	1'954'000	1'900'000	3'923'371	379'695
31 Kulturerbe			460'000			
312 Denkmalpflege und Heimatschutz			460'000			
32 Übrige Kultur					14'314	
323 Kulturzentrum					14'314	
34 Sport und Freizeit	296'934	47'086	820'000		300'007	31'440
341 Sport	296'934	47'086	820'000		300'007	31'440
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'362'234	1'167'112	674'000	1'900'000	3'609'050	348'255
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'362'234	1'167'112	674'000	1'900'000	3'609'050	348'255
6 VERKEHR	5'191'194	1'285'795	9'549'000	3'985'000	4'127'720	966'115
61 Strassenverkehr	3'924'728	819'795	4'599'000	1'085'000	2'162'994	757'115
613 Kantonsstrassen	1'058'789		790'000		119'158	57'115
615 Gemeindestrassen	2'865'413	819'795	3'419'000	1'085'000	1'939'938	700'000
616 Parkplatzbewirtschaftung			190'000			
619 Übrige Strassen	527		200'000		103'899	
62 Öffentlicher Verkehr	1'266'466	466'000	4'950'000	2'900'000	1'964'725	209'000
622 Regionalverkehr	1'266'466	466'000	4'950'000	2'900'000	1'964'725	209'000

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM- ORDNUNG	1'396'472	220'255	1'905'000	100'000	3'659'441	
72 Abwasserbeseitigung	1'295'117	220'255	1'375'000	100'000	1'361'292	
720 Abwasserbeseitigung	1'295'117	220'255	1'375'000	100'000	1'361'292	
73 Abfallwirtschaft	101'355		530'000		2'075'854	
730 Abfallwirtschaft	101'355		530'000		2'075'854	
74 Verbauungen					222'295	
741 Gewässerverbauungen					222'295	
	8'662'237	2'786'225	14'488'000	6'010'000	12'843'329	1'833'525
Nettoinvestition		5'876'012		8'478'000		11'009'804
	8'662'237	8'662'237	14'488'000	14'488'000	12'843'329	12'843'329