



Gemeinderat

GEMEINDE HERISAU

JAHRESRECHNUNG 2020



Impressum

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

Vertrieb

Gemeindekanzlei
Poststrasse 6, 9102 Herisau

gemeindekanzlei@herisau.ar.ch

Interaktiver Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Herisau

Via Gemeindehomepage:

http://www.herisau.ch/de/verwaltungspolitik/verwaltungherisau/departemente/welcome.php?departement_id=845&page=7

Herisau, März 2021

Inhalt

1	Einführung	4
1.1	Übersicht Jahresrechnung	4
1.2	Kurzkomentar	5
1.3	Einflüsse der Pandemie (Covid-19) auf die Jahresrechnung 2020.....	7
2	Erfolgsrechnung	11
2.1	Gestufferter Erfolgsausweis.....	11
2.2	Artengliederung	12
3	Investitionsrechnung	16
4	Geldflussrechnung	17
5	Bilanz	18
6	Anhang	19
6.1	Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung	19
6.2	Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	22
6.3	Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung	25
6.4	Erläuterungen zu Positionen der Geldflussrechnung	26
6.5	Erläuterungen zu Bilanzpositionen	27
6.6	Kreditrechtliche Angaben.....	34
6.7	Abgeschlossene Investitionen 2020	35
6.8	Genehmigte Kreditüberschreitungen 2020	36
6.9	Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	37
6.10	Finanzkennzahlen	38
6.11	Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung	41
6.12	Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung.....	46

1 Einführung

1.1 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Rechnung 2019
Ertrag	92'130'952	97'912'950	99'304'199
Aufwand	95'669'885	98'902'950	96'017'645
Ertrags- / Aufwandüberschuss	-3'538'933	-990'000	3'286'554

Investitionsrechnung

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Rechnung 2019
Ausgaben	11'906'820	14'833'000	6'511'478
Einnahmen	130'635	1'955'000	175'000
Nettoinvestitionen	11'776'185	12'878'000	6'336'478

Geldflussrechnung

Cash Flow / Drain	Rechnung 2020	Rechnung 2019
aus operativer Tätigkeit	10'754'537	6'257'959
aus Investitions- u. Anlagetätigkeit	-14'143'197	-7'147'377
aus Finanzierungstätigkeit	5'000'000	2'000'000
Veränderung der flüssigen Mitteln	1'611'340	1'110'583

Bilanz

	Bilanz 2020	Bilanz 2019	Veränderung
Finanzvermögen	52'252'099	54'353'729	-2'101'630
Verwaltungsvermögen	90'040'311	84'082'862	5'957'449
Fremdkapital	110'303'224	101'413'223	8'890'001
Eigenkapital	31'989'186	37'023'368	-5'034'182
Bilanzsumme	142'292'410	138'436'591	3'855'819
Bilanzüberschuss	14'888'336	18'427'269	3'538'933

Finanzkennzahlen erster Priorität¹

Kennzahl	Berechnung	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	103,1%	75,2%	83,5%	91,5%	91,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	6,9%	124,8%	164,0%	94,5%	93,2%
Zinsbelastungsanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,66%	0,64%	0,72%	-0,06%	0,81%

¹ Aussage & Interpretation Seite 38

1.2 Kurzkomentar

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2020 schliesst bei einem Gesamtertrag von Fr. 92'130'952 und einem Gesamtaufwand von Fr. 95'669'885 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 3'538'933 ab. Budgetiert war ein Verlust von Fr. 990'000. Der Aufwandüberschuss wird in das Konto Bilanzüberschuss übertragen. Gegenüber dem Voranschlag fällt das Rechnungsergebnis um Fr. 2'548'933 schlechter aus. Die Auswirkungen der Pandemie (Covid-19) belastet die Rechnung mit nachgewiesenen Fr. 2'475'000.-, siehe dazu das Kapitel 1.3.

Der **Fiskalertrag** liegt um 6,7% oder 4,1 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Die Steuererträge der natürlichen Personen sind mit 44,4 Mio. Fr. um 3,4 Mio. Fr. unter dem Voranschlag angefallen. Der Rückgang gegenüber dem Vorjahr beträgt 8,4%. Bei den juristischen Personen beträgt der Steuerertrag 5,6 Mio. Fr. und liegt damit 1,3 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Die Steuererträge der juristischen Personen sind zum Vorjahr um 20,9% eingebrochen. Bei den übrigen direkten Steuern liegt der Ertrag um 0,7 Mio. Fr. oder 12,7% über dem Voranschlag. Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer liegen 0,4 Mio. Fr. und jene der Erbschaftsteuer ebenfalls 0,4 Mio. Fr. höher als geplant. Die Handänderungssteuern hingegen sind 0,2 Mio. Fr. unter Plan. Total resultiert ein Fiskalertrag von Fr. 56'302'569.

Die **Entgelte** sind 1,4 Mio. Fr tiefer ausgefallen als budgetiert. Tiefere Entgelte zeigen die übrigen allgemeinen Dienste (Amtshandlungen) um 0,1 Mio. Fr., das Sportzentrum um 0,7 Mio. Fr., die Gemeindestrassen um 0,1 Mio. Fr., die Verkehrsbetriebe um 0,2 Mio. Fr., die Forstwirtschaft um 0,1 Mio. Fr. und die Volkswirtschaft (Bussen) um 0,2 Mio. Franken. Ausserdem gibt es mehrere weitere Funktionen mit kleineren Beträgen.

Der **Finanzertrag** liegt Fr. 73'000 über dem Voranschlag. Der Ertrag der Finanzliegenschaften liegt vorwiegend höher als budgetiert.

Der **Transferertrag** ist 0,6 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Unter dem Voranschlag liegende Transfererträge zeigen die Alimentenbevorschussung um 0,1 Mio. Fr, die Wirtschaftliche Sozialhilfe um 0,2 Mio. Fr., das Asylwesen um 0,2 Mio. Fr., die Beratungsstelle für Flüchtlinge um 0,2 Mio. Fr. und das kantonale Integrationsprogramm um 0,1 Mio. Franken. Höhere Transfererträge sind beim Finanz- und Lastenausgleich um 0,2 Mio. Fr. (Soziallastenausgleich) festzustellen.

Der **Personalaufwand** beträgt 38,6 Mio. Fr. und ist damit Fr. 103'000 unter dem Voranschlag angefallen. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals liegen Fr. 76'000 tiefer und jene der Lehrkräfte um Fr. 184'000 höher. Ansonsten sind tiefere Arbeitgeberbeiträge von Fr. 76'000 sowie ein tieferer Aus- und Weiterbildungsaufwand von Fr. 98'000 festzustellen.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** ist 1,8 Mio. Fr. unter dem Voranschlag ausgefallen. Tiefer liegen der Material- und Warenaufwand um 0,2 Mio. Fr., die nicht aktivierten Anlagen um 0,2 Mio. Fr., der Ver- und Entsorgungsaufwand der Liegenschaften um 0,2 Mio. Fr., die Aufwände für Dienstleistungen Dritter und Honorare um 0,5 Mio. Fr., der bauliche Unterhalt um 0,2 Mio. Fr., der Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen um 0,2 Mio. Franken und die Spesenentschädigungen (Exkursionen, Schulreisen) um 0,3 Mio. Franken.

Die **Abschreibungen des Verwaltungsvermögens** fallen Fr. 46'000 höher aus als budgetiert. Die Funktion Gemeindestrassen zeigt höhere Abschreibungswerte.

Der **Finanzaufwand** liegt Fr. 14'000 unter dem Voranschlag. Die Verzinsung der Darlehen wurde aufgrund Darlehensablösungen gesenkt.

Der **Transferaufwand** liegt 1,3 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Tiefer zum Voranschlag liegen die Beiträge für Sport um 0,1 Mio. Fr., an die Pflegefinanzierung um 0,6 Mio. Fr., an die Ergänzungsleistungen AHV um 0,1 Mio. Fr., für die Alimentenbevorschussung um 0,2 Mio. Fr., an die Beratungsstelle für Flüchtlinge um 0,4 Mio. Fr., an das Kantonale Integrationsprogramm um Fr. 0,3 Mio. Fr. und an den Regionalverkehr um 0,1 Mio. Franken. Höher ausgefallen sind die Schulbeiträge um 0,1 Mio. Fr, die Denkmalschutzbeiträge um 0,1 Mio. Fr. und das Asylwesen um 0,3 Mio. Franken.

Investitionsrechnung

Die Bruttoausgaben zulasten der Investitionsrechnung betragen Fr. 11'906'820. Nach Abzug der Investitionseinnahmen von Fr. 130'636 verbleiben Nettoausgaben von Fr. 11'776'185. Diese Summe verteilt sich im Wesentlichen auf die folgenden Projekte:

Schulhäuser:

- Schulhaus Moos, Schulraumerweiterung und Sanierung Altbau
- Schulhaus Saum, Ersatz Heizung
- Kinderspielplätze, Sanierung (Wilten, Moos, Kreuzweg, Langelen)
- Schulhaus Rosenau, Schulraumerweiterung

Strassen / Abwasser:

- Schochenberg, Erschliessung über Robert-Walserstrasse
- Obstmarkt Neugestaltung / Sanierung
- Wittenschwendistrasse, Sanierung
- Wittenschwendistrasse, Trennsystemkanäle
- Obere Gossauerstrasse, Neugestaltung und Sanierung
- Obere Gossauerstrasse, Instandstellung Mischwasserkanal
- Nordhalde, 1. Etappe Trennsystemkanäle
- Kreckel Nord, Meteorwasserkanal
- ARA Bachwis, Grobrechen/Sandfang

Restliche Funktionen:

- Altes Rathaus (Museum), Fassadenrenovation
- Reformierte Kirche, Innenrenovation
- Freibad Sonnenberg, Sanierung
- Sportzentrum, Einbau Wärmepumpe
- Bahnhofplatz und Bushof
- Tiefbauamt, Fahrzeugbeschaffung
- Regionalverkehr, Investitionsbeitrag an den Bahninfrastrukturfonds

Insgesamt wurden geplante Nettoinvestitionen von 1,1 Mio. Fr. nicht ausgeführt. Vor allem im Projekt Bahnhofplatz und Bushof liegen die Ausgaben unterhalb des Voranschlags.

Das Verwaltungsvermögen (Summe der abzuschreibenden Anlagen) beträgt per 31. Dezember 2020 Fr. 90'040'311. In dieser Summe sind die Anlagen der Spezialfinanzierungen von rund 19,6 Millionen Fr. enthalten.

1.3 Einflüsse der Pandemie (Covid-19) auf die Jahresrechnung 2020

Nachfolgend werden die feststellbaren Auswirkungen von Covid-19 auf den Gemeindehaushalt sowie auf die Spezialfinanzierungen aufgezeigt. Dabei ist anzumerken, dass nur erhärtete durch Covid-19 verursachte Effekte dargestellt wurden. Indirekte Einflüsse (Bsp. Kantonale Beiträge) oder erwartete aber noch nicht nachweisbare Einflüsse (Bsp. Anstieg Wirtschaftliche Sozialhilfe) wurden nicht aufgenommen.

In drei Spalten werden die Ertragsausfälle, die Aufwandeinsparungen sowie die Mehraufwände dargestellt. Die grössten Ertragsausfälle müssen bei den Steuern, im Sportzentrum, bei den Verkehrsbetrieben, den Parkbussen und im Kulturzentrum festgestellt werden. Die grössten Aufwandeinsparungen sind im Sportzentrum, in der Schule und bei den Verkehrsbetrieben festzustellen. Den Einsparungen liegen hauptsächlich durch den Lockdown verursachte Schliessungen oder die eingeschränkte Mobilität zugrunde, neben Sparanstrengungen der Bereiche. Der angefallene Mehraufwand durch die Pandemie beschränkt sich auf Einkauf Schutzmaterial, Mehraufwand Reinigung, Aufrechterhaltung des Betriebs der Kinderbetreuung und bauliche Massnahmen.

Es zeigt sich auch, dass in vielen Funktionen keine oder nur geringe Auswirkungen der Pandemie festzustellen sind.

Auswirkungen der Pandemie auf den Gemeindehaushalt

Funktionale Gliederung	R2020	R2020	R2020	Bemerkung
	Ertragsausfall	Einsparung	Mehraufwand	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	-85'000	0	17'000	
0110 Legislative				
0120 Exekutive				
0210 Finanzverwaltung				
0220 Übrige allgemeine Dienste	-85'000		6'000	Lockdown Gebührenrückgang, Schutzmaterial
0221 Hochbau				
0222 Tiefbau				
0226 Gartenbauamt				
0290 Verwaltungsliegenschaften			11'000	Bauliche Massnahmen Covid
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-37'000	-3'000	0	
1400 Grundbuchamt				
1401 Einwohnerkontrolle				
1406 Zivilstandsamt				
1407 Betreibungsamt				
1408 Regionale Berufsbeistandschaft				
1501 Rettungsgeräte Interkantonal				
1502 Feuerschau				
1610 Quartieramt militärisch	-25'000			Tiefere Belegung
1620 Zivilschutz				
1625 Quartieramt zivil	-12'000	-3'000		Tiefere Belegung, tiefere DL-Dritte

		R2020	R2020	R2020	
Funktionale Gliederung		Ertragsausfall	Einsparung	Mehraufwand	Bemerkung
2	BILDUNG	-33'000	-194'000	31'000	
2110	Eingangsstufe/Kindergarten		-7'000		Weniger Weiterbildungen, Exkursionen
2120	Primarstufe		-33'000		Weniger Weiterbildungen, Exkursionen
2130	Oberstufe/Sekundarstufe 1		-128'000		Weniger Weiterbildungen, Lager, Exkursionen
2140	Musikschulen	-33'000	-26'000		Ausfälle Lektionen, weniger Weiterbildungen, keine Lager, weniger Anlässe
2170	Schulliegenschaften			31'000	Reinigungs-, Desinfektionsmittel
2190	Schulleitung und Schulverwaltung				
2192	Volksschule Sonstiges				
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-768'000	-390'000	0	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz				
3210	Bibliotheken				
3220	Förderung von Musik		-10'000		Ausfall Konzert Guggenmusik
3230	Kulturzentrum	-84'000	-14'000		Tiefere Pacht, Ausfall Veranstaltungen, weniger Reinigung, Wasser, Energie
3290	Übrige Kultur		-41'000		Rückzug Gesuche
3310	Film und Kino				
3410	Aussenanlagen Sport / Freibad Sonnenberg	-17'000			Rückgang Abo, tiefere Pacht Kiosk, keine Events
3415	Sportzentrum	-665'000	-193'000		Weniger Kurse, Eintritte, Abo, Belegungen, Weniger Verbrauchsmaterial, Strom, Wasser, Heizmaterial
3416	Koordination Sport		-108'000		Tiefere Sportbeiträge
3420	Freizeitanlagen		-24'000		Tiefere Löhne
3421	Jugendzentrum	-2'000			Schliessungen
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten				
4	GESUNDHEIT	0	-11'000	0	
4125	Pflegefinanzierung				
4210	Ambulante Krankenpflege				
4310	Alkohol- und Drogenprävention				
4330	Schulgesundheitsdienst		-11'000		Schulzahnpflege
4340	Lebensmittelkontrolle				
4900	Übriges Gesundheitswesen				
5	SOZIALE SICHERHEIT	0	-23'000	18'000	
5220	Ergänzungsleistung IV				
5240	Leistungen an Invalide				
5320	Ergänzungsleistungen AHV				
5350	Leistungen an das Alter				
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso				

Funktionale Gliederung	R2020	R2020	R2020	Bemerkung
	Ertragsausfall	Einsparung	Mehraufwand	
5440 Jugendschutz				
5443 Jugendwohnungen				
5450 Leistungen an Familien				
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte			18'000	Zusatzentschädigung Weiterbetrieb während Lockdown
5452 Mütter- und Väterberatung				
5720 Wirtschaftliche Sozialhilfe				
5730 Asylwesen				
5735 Beratungsstelle für Flüchtlinge		-4'000		Weiterbildungen sistiert
5736 Kantonales Integrationsprogramm				
5737 Kantonales Integrationsprogramm (Verwaltungskosten)				
5790 Fürsorge Übrige				
5791 Mobile Sozialarbeit		-19'000		Lager abgesagt, Verbrauchsmaterial
6 VERKEHR	-227'000	-130'000	0	
6130 Kantonsstrassen				
6150 Gemeindestrassen				
6170 Öffentliche Beleuchtung				
6190 Übrige Strassen				
6220 Regionalverkehr				
6221 Verkehrsbetriebe	-169'000	-130'000		Rückgang Erlös aus Billetten, Entschädigung Transportbeauftragte tiefer
6290 Öffentlicher Verkehr	-58'000			Schlechtere Auslastung General Abo
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	0	-19'000	0	
7410 Gewässerverbauungen				
7710 Friedhof und Bestattung				
7790 Übriger Umweltschutz		-19'000		Aufschiebung Projekte
7900 Raumordnung				
8 VOLKSWIRTSCHAFT	-201'000	-45'000	0	
8110 Landwirtschaft Verwaltung, Vollzug, Kontrolle		-11'000		Absage Viehschau
8200 Forstwirtschaft				
8400 Tourismus				
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	-201'000	-34'000		Tiefere Platz- und Standgelder, tiefere Bussen, weniger Aufwand Wochenmärkte, Drucksachen, Fasnachtsbeiträge
8710 Photovoltaik				
8715 Stromversorgung öffentl. Raum				

Einführung

Funktionale Gliederung	R2020	R2020	R2020	Bemerkung
	Ertragsausfall	Einsparung	Mehraufwand	
9 FINANZEN UND STEUERN	-1'873'000	0	0	
9100 Steuern				
9101 Natürliche Personen	-400'000			Ausfälle Selbständigerwerbende
9102 Juristische Personen	-1'473'000			Ausfälle jur. Personensteuern zu VJ
9103 Sondersteuern				
9300 Finanz- und Lastenausgleich				
9610 Zinsen				
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens				
9690 Übriges Finanzvermögen				
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				
Total	-3'224'000	-815'000	66'000	
Total Auswirkungen auf den Haushalt	-2'475'000			

Auswirkungen der Pandemie auf die Spezialfinanzierungen

Funktionale Gliederung	R2020	R2020	R2020	Bemerkung
	Ertragsausfall	Einsparung	Mehraufwand	
1500 Feuerwehr		-5'000		Weniger Übungen
3210 Reformierte Kirche				
7200 Abwasserbeseitigung				
7300 Abfallwirtschaft				
6160 Parkplatzbewirtschaftung	-144'000			Reduzierte Mobilität während Lock-down
Total	-144'000	-5'000	0	
Total Auswirkungen auf die Spezialfinanzierungen	-139'000			

2 Erfolgsrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufte Erfolgsausweis	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand	93'403'399	96'630'750	93'585'033
Personalaufwand	38'583'324	38'686'714	37'698'379
Sach- und übriger Aufwand	20'229'877	22'068'600	21'374'842
Abschreibungen	5'686'936	5'641'036	5'661'224
Einlagen			
Transferaufwand	28'903'262	30'234'400	28'850'588
Betrieblicher Ertrag	87'894'008	93'978'300	95'399'536
Fiskalertrag	56'302'569	60'361'600	62'616'341
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	12'268'560	13'674'800	13'330'631
Verschiedene Erträge	7'261	24'000	53'249
Entnahmen Fonds	14'396		8'561
Transferertrag	19'301'221	19'917'900	19'390'754
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'509'392	-2'652'450	1'814'502
Finanzaufwand	859'980	874'100	907'514
Finanzertrag	1'378'310	1'305'000	1'193'559
Ergebnis aus Finanzierung	518'330	430'900	286'044
Operatives Ergebnis	-4'991'062	-2'221'550	2'100'547
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag	470'000	470'000	470'000
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertragsüberschuss	982'129	761'550	716'007
Ausserordentliches Ergebnis	1'452'129	1'231'550	1'186'007
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-3'538'933	-990'000	3'286'554

2.2 Artengliederung

Artengliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	95'669'885		98'902'950		96'017'645	
30 Personalaufwand	38'583'324		38'686'714		37'698'379	
300 Behörden, Kommissionen	518'903		544'400		584'873	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'229'166		16'305'550		15'906'807	
302 Löhne der Lehrkräfte	15'695'084		15'511'000		15'313'007	
305 Arbeitgeberbeiträge	5'808'457		5'884'164		5'528'523	
309 Übriger Personalaufwand	331'713		441'600		365'168	
31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	20'229'877		22'068'600		21'374'842	
310 Material- und Warenaufwand	2'160'149		2'331'800		2'274'883	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	1'255'798		1'409'800		1'352'199	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'412'675		1'588'200		1'676'605	
313 Dienstleistungen und Honorare	9'851'438		10'362'700		10'075'118	
314 Baulicher Unterhalt	3'939'902		4'205'700		4'086'279	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	949'301		1'151'400		967'216	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	205'503		222'400		210'002	
317 Spesenentschädigungen	310'299		576'100		427'389	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	-28'102				25'431	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	172'916		220'500		279'720	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'686'936		5'641'036		5'661'224	
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'654'600		5'610'100		5'596'474	
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	32'336		30'936		64'750	

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34 Finanzaufwand	859'980		874'100		907'514	
340 Zinsaufwand	690'361		722'700		717'933	
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	169'618		151'400		189'582	
36 Transferaufwand	28'903'262		30'234'400		28'850'588	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	22'258					
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	28'664'204		30'057'800		28'696'888	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	131'800		176'600		153'700	
369 Verschiedener Transferaufwand	85'000					
39 Interne Verrechnungen	1'406'506		1'398'100		1'525'097	
390 Material- und Warenbezüge	1'172				1'973	
391 Dienstleistungen	1'151'796		1'151'100		1'212'601	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	172'700		172'700		168'200	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	27'538		21'000		89'023	
398 Übertragungen	53'300		53'300		53'300	
4 Ertrag		91'148'823		97'151'400		98'588'192
40 Fiskalertrag		56'302'569		60'361'600		62'616'341
400 Direkte Steuern natürliche Personen		44'373'765		47'813'000		48'468'035
401 Direkte Steuern juristische Personen		5'568'542		6'900'000		7'042'581
402 Übrige Direkte Steuern		6'305'565		5'596'000		7'050'786
403 Besitz- und Aufwandsteuern		54'697		52'600		54'939
42 Entgelte		12'268'560		13'674'800		13'330'631
420 Ersatzabgaben		927'380		1'010'000		952'168
421 Gebühren für Amtshandlungen		2'166'831		2'257'600		2'298'822
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		141'875		45'000		57'400
423 Schul- und Kursgelder		248'998		342'400		375'115

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'898'329		8'859'400		8'577'777
425 Erlös aus Verkäufen		510'371		627'500		613'986
426 Rückerstattungen		220'192		204'400		218'646
427 Bussen		123'368		300'000		211'174
429 Übrige Entgelte		31'217		28'500		25'543
43 Verschiedene Erträge		7'261		24'000		53'249
430 Verschiedene betriebliche Erträge		7'158		19'000		52'296
439 Übriger Ertrag		103		5'000		953
44 Finanzertrag		1'378'310		1'305'000		1'193'559
440 Zinsertrag		102'285		93'400		100'982
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		345		20'400		20'345
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		318'850		273'900		319'916
444 Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen		248'332		200'000		4'907
447 Liegenschaftenertrag		630'552		654'300		669'730
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften		69'090		63'000		70'980
449 Übriger Finanzertrag		8'856				6'699
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		14'396				8'561
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		14'396				8'561
46 Transferertrag		19'301'221		19'917'900		19'390'754
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		513'147		553'700		569'454
462 Finanz- und Lastenausgleich		1'296'000		1'090'000		1'135'000
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		17'475'215		18'274'200		17'646'117
469 Verschiedener Transferertrag		16'859				40'183

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
48 Ausserordentlicher Ertrag		470'000		470'000		470'000
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		470'000		470'000		470'000
49 Interne Verrechnungen		1'406'506		1'398'100		1'525'097
490 Material- und Warenbezüge		1'172				1'973
491 Dienstleistungen		1'151'796		1'151'100		1'212'601
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten		172'700		172'700		168'200
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		27'538		21'000		89'023
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		53'300		53'300		
498 Übertragungen		982'129		761'550		53'300
9 Abschlusskonten		982'129		761'550		864'321
90 Abschluss Erfolgsrechnung						716'007
901 Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds		841'589		761'550		728'585
902 Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss		140'540				-12'578
	95'669'885	92'130'952	98'902'950	97'912'950	96'017'645	99'304'199
Gesamtergebnis		3'538'933		990'000	3'286'554	
	95'669'885	95'669'885	98'902'950	98'902'950	99'304'199	99'304'199

3 Investitionsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	11'906'820		14'833'000		6'511'478	
50 Sachanlagen	11'296'645		13'027'000		5'240'649	
501 Strassen / Verkehrswege	1'337'279		1'510'000		1'022'275	
503 Übriger Tiefbau	3'583'358		2'957'000		1'042'693	
504 Hochbauten	6'149'674		8'290'000		2'929'511	
506 Mobilien	226'334		270'000		246'171	
56 Eigene Investitionsbeiträge	610'175		1'806'000		1'270'828	
561 Kantone und Konkordate	190'394		1'146'000		826'577	
565 Private Unternehmen	419'781		660'000		444'251	
6 Investitionseinnahmen		130'636		1'955'000		175'000
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		130'636		1'955'000		175'000
631 Kantone und Konkordate		25'015		1'750'000		
635 Private Unternehmungen		105'621				175'000
637 Private Haushalte				205'000		
	11'906'820	130'636	14'833'000	1'955'000	6'511'478	175'000
Nettoinvestition		11'776'185		12'878'000		6'336'478
	11'906'820	11'906'820	14'833'000	14'833'000	6'511'478	6'511'478

4 Geldflussrechnung

	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	-3'538'933	3'286'554
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	5'818'736	5'814'924
- Zu/ + Abnahme Forderungen	6'144'087	-3'741'072
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-2'900	2'550
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	187'127	472'880
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-248'332	-4'907
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	2'684'420	-289'363
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	221'500	
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	955'664	1'943'313
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-470'000	-470'000
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-996'832	-756'919
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	10'754'537	6'257'959
+ Beiträge für eigene Rechnung	130'636	175'000
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	130'636	175'000
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-11'296'645	-5'240'649
- Eigene Investitionsbeiträge	-610'175	-1'270'828
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-11'906'820	-6'511'478
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-11'776'185	-6'336'478
- Zu/ + Abnahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-2'367'012	-810'899
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-2'367'012	-810'899
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-14'143'197	-7'147'377
Finanzierungsüberschuss(+)/- fehlbetrag(-)	-3'388'660	-889'417
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten		2'000'000
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000	
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'000'000	2'000'000
Veränderung der flüssigen Mittel	1'611'340	1'110'583

5 Bilanz

	Bilanz 31.12.2020	Bilanz 31.12.2019	Zu- / Abnahme
1 Aktiven	142'292'410	138'436'591	3'855'819
10 Finanzvermögen	52'252'099	54'353'730	-2'101'630
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	11'329'860	9'718'519	1'611'340
101 Forderungen	14'905'816	21'049'903	-6'144'087
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	253'068	440'195	-187'127
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	60'050	57'150	2'900
107 Finanzanlagen	12'505'419	12'496'513	8'906
108 Sachanlagen FV	13'197'887	10'591'449	2'606'438
14 Verwaltungsvermögen	90'040'311	84'082'862	5'957'449
140 Sachanlagen VV	85'315'116	79'613'312	5'701'804
142 Immaterielle Anlagen	33'062	65'398	-32'336
145 Beteiligungen	160'950	160'950	
146 Investitionsbeiträge	4'531'183	4'243'202	287'981
2 Passiven	-142'292'410	-138'436'591	-3'855'819
20 Fremdkapital	-110'303'224	-101'413'223	-8'890'001
200 Laufende Verbindlichkeiten	-17'941'002	-15'256'582	-2'684'420
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-10'000'000	-5'000'000	-5'000'000
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-4'778'865	-3'823'201	-955'664
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-77'000'000	-77'000'000	
208 Langfristige Rückstellungen	-366'500	-145'000	-221'500
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-216'857	-188'440	-28'417
29 Eigenkapital	-31'989'186	-37'023'368	5'034'182
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-7'395'843	-8'237'431	841'589
291 Fonds	-3'824'809	-4'008'469	183'660
295 Aufwertungsreserve	-1'410'000	-1'880'000	470'000
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-4'470'198	-4'470'198	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-14'888'336	-18'427'269	3'538'933

6 Anhang

6.1 Grundlagen und Grundsätze zur Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz (FHG) vom 04.06.2012 (Stand 01.06.2019) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen umgesetzt.

Elemente der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

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

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

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

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

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

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

Forderungen

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert per Ende 2020 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 2020 gibt es folgende Bemerkungen:

Aufwand

Der **Personalaufwand** von 38,6 Mio. Fr. ist um Fr. 103'000 oder 0,3% tiefer als geplant ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Erhöhung Fr. 885'000. Gegenüber dem Voranschlag sind die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals um Fr. 76'000 tiefer und die Löhne der Lehrkräfte um Fr. 184'000 höher ausgefallen. Die Arbeitgeberbeiträge liegen Fr. 76'000 unter Plan, was auf tiefere Arbeitgeberbeiträge in die Pensionskasse zurückzuführen ist. Der übrige Personalaufwand fällt Fr. 98'000 unter Budget aus, aufgrund geringerer Aus- und Weiterbildungsaufwänden.

Der **Sach- und übrige Betriebsaufwand** liegt bei 20,2 Mio. Fr. und ist damit 1,8 Mio. Fr. besser als budgetiert ausgefallen. Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwände um 1,1 Mio. Fr. gesunken.

Der Material- und Warenaufwand liegt Fr. 171'000 unter dem Voranschlag. Der Aufwand für Drucksachen und Publikationen sowie die Lehrmittel sind deutlich tiefer ausgefallen.

Die nicht aktivierbaren Anlagen zeigen Fr. 154'000 tiefere Werte. Die Beschaffung von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen liegt vor allem tiefer.

Der Verwaltungsaufwand der Verwaltungliegenschaften ist Fr. 176'000 unter Budget ausgefallen, vorwiegend wegen tieferer Heiz-, Wasser- und Energiekosten im Sportzentrum.

Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare liegt Fr. 511'000 tiefer. Die Dienstleistungen Informatik sind um Fr. 209'000 und die Gutachten von Dritten um Fr. 134'000 nicht ausgeschöpft worden. Beim Verkehrsbetrieb liegen die Entschädigungen an die Regiobus AG Fr. 130'000 tiefer. Die Honorare für Planungsstudien der Ortsplanung zeigen Fr. 77'000 tiefere Ausgaben. Auch der Forstbetrieb hat die Dienstleistungen um Fr. 79'000 nicht ausgeschöpft. Mehrkosten sind in der Abwasserbeseitigung bei der Schlammabfuhr angefallen.

Der Bauliche Unterhalt schliesst um Fr. 266'000 besser als budgetiert ab. Der Unterhalt der Strassen ist Fr. 173'000 tiefer ausgefallen, wobei die Schneeräumung um Fr. 102'000 unter Budget liegt. Der Unterhalt übrige Tiefbauten ist Fr. 83'000 höher ausgefallen, der Unterhalt der Hydranten und der Abwasserbauten liegt vorwiegend über Budget. Der Unterhalt der Hochbauten zeigt Fr. 23'000 tiefere Aufwendungen obwohl ein Nachtragskredit für den Umbau der Haltestelleninfrastruktur genehmigt wurde. Im Sportzentrum, den Aussenanlagen und dem Freibad fiel der Unterhalt Fr. 138'000 geringer aus.

Der Unterhalt der Mobilien und Immateriellen Anlagen liegt Fr. 202'000 unter dem Budget. Die Ortsplanungsrevision hat sich verzögert.

Die Spesenentschädigungen sind Fr. 266'000 unter dem Voranschlag. Die Reisekosten und Spesen der Angestellten liegen Fr. 86'000 tiefer. Aus nicht durchgeführten Exkursionen, Lagern und Schullagern resultieren Einsparungen von Fr. 180'000.

Der verschiedene Betriebsaufwand schliesst um Fr. 48'000 besser ab. In den Bereichen Schule, Abwasserbeseitigung und übriger Umweltschutz (Massnahmen Energiestadt) sind tiefere Ausgaben festzustellen.

Die **Abschreibungen Verwaltungsvermögen** liegen um Fr. 46'000 über dem Voranschlag. Die Gemeindestrassen wurden höher als budgetiert abgeschrieben.

Der **Finanzaufwand** liegt Fr. 14'000 unter dem Voranschlag. Die neuen langfristigen Darlehen konnten zu guten Konditionen aufgenommen werden.

Der **Transferaufwand** beträgt 28,9 Mio. Fr. und liegt 1,3 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Tiefer liegen die Beiträge an Kantone und Konkordate um Fr. 184'000. Es handelt sich dabei

um tiefere Beiträge an die kantonalen Ergänzungsleistungen IV sowie den kantonalen Fonds für Gewässerschutz. Die Beiträge an öffentliche Unternehmen sind um Fr. 109'000 tiefer. Dies betrifft den öffentlichen Verkehr. Die Beiträge an private Haushalte liegen 1,1 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Die Denkmalpflegebeiträge sind Fr. 174'000 über Budget ausgefallen. Die Pflegefinanzierung verursacht Fr. 658'000 tiefere Aufwände als geplant. Dies aufgrund niedriger Pflegeansätze und weniger Pflegefällen. Im Asylwesen hat eine Nachrechnung des Kantons AR zu Mehrkosten von Fr. 275'000 geführt. Dazu wurde eine Kreditüberschreitung genehmigt. Das Ergebnis der Beratungsstelle für Flüchtlinge ist Fr. 193'000 besser ausgefallen. Es sind weniger Unterstützungsleistungen ausgerichtet worden. Das Ergebnis des kantonalen Integrationsprogramms fällt Fr. 134'000 besser als budgetiert aus. In den Themen Deutsch- und Arbeitsintegration sind tiefere Aufwände festzustellen. Die Gesamtkosten der Beratungsstelle für Flüchtlinge und des kantonalen Integrationsprogramms werden jeweils von allen Ausserrhoder Gemeinden nach Einwohnerschlüssel getragen. Der genaue Kostenanteil der Gemeinde Herisau liegt 2020 bei Fr. 584'000 (2019 Fr. 313'000 / 2018 Fr. 603'000).

Ertrag

Die **Fiskalerträge**, das sind die direkten Steuern, schliessen mit 56,3 Mio. Fr. um 4,1 Mio. Fr. oder 6,7% tiefer als geplant ab. Die natürlichen Personen liegen 3,4 Mio. Fr. tiefer als geplant. Gegenüber dem Vorjahr beträgt die Abnahme 8,5%. Der Steuerrückgang zum Voranschlag ist auf folgende Gründe zurückzuführen:

- Das geplante Steuerwachstum im Voranschlag 2019 von 3% ist ausgeblieben (ca. 1,2 Mio. Fr.). Das Steuerbudget wurde im 2019 nur aufgrund eines grossen Einmalertrages (Dividendenbesteuerung) erreicht
- Das geplante Steuerwachstum im Voranschlag 2020 von 3% ist ausgeblieben (ca. 1,4 Mio. Fr.)
- Eine Abnahme von 113 Einwohner bewirkte Steuerausfälle (ca. 0,4 Mio. Fr.)
- Steueranpassungen der Selbständigerwerbenden aufgrund Covid-19 in der Gegenwartbesteuerung (ca. 0,4 Mio. Fr.)
- Die Erhöhung der Sozialabzüge (Kinder- / Ausbildungsabzug auf den 1.1.2020) wurden im Voranschlag mit einem Wert von 0,4 Mio. Fr. berücksichtigt, die effektive Auswirkung ist nicht nachprüfbar

Der Steuerertrag bei den juristischen Personen beträgt 5,6 Mio. Franken. Das sind 1,3 Mio. Fr. weniger als budgetiert. Die Abnahme gegenüber dem Vorjahr liegt bei 20,9%. Aufgrund der Pandemie (Covid-19) hat das Steueramt die Steuerrechnungen der Unternehmen umgehend gesenkt. Bei den übrigen direkten Steuern handelt es sich um die Grundstückgewinn-, die Handänderungs- und die Erbschaftssteuern. Bei diesen Erträgen resultieren grosse Schwankungen. Die Budgetierung ist entsprechend schwierig. Es wird deshalb jeweils der Fünfjahres-Durchschnitt eingesetzt. Im Berichtsjahr wurden 6,3 Mio. Fr. eingenommen. Das sind 0,7 Mio. Fr. mehr als budgetiert. Höher ausgefallen sind die Grundstückgewinnsteuern um 0,4 Mio. Fr. und die Erbschaftssteuern um 0,4 Mio. Fr., während die Handänderungssteuern Fr. 155'000 unter Plan liegen.

Die **Entgelte** betragen 12,3 Mio. Fr. und sind damit 1,4 Mio. Fr. tiefer als budgetiert ausgefallen. Die Entgelte im Sportzentrum liegen aufgrund der vom Bund angeordneten Schliessung Fr. 639'000 tiefer. Bei den Gemeindestrassen ist aufgrund weniger weiter verrechenbaren Strassenaufbrüche der Ertrag Fr. 116'000 tiefer. Die Parkplatzbewirtschaftung zeigt Fr. 161'000 tiefere Einnahmen. Die Verkehrsbetriebe zeigen aufgrund tieferer Billett Erlöse Fr. 160'000 geringere Erträge. Die Funktion Industrie, Gewerbe, Handel zeigt Fr. 209'000 tiefere Entgelte. Vorwiegend aufgrund tieferer Erträge aus Parkbussen und Standgeldern. Weitere tiefere Entgelte sind in den Funktionen übrige allg. Dienste (Amtshandlungen), Grundbuchamt, Feuerwehr, Kulturzentrum, Aussenanlagen Sport mit Freibad, öffentlicher

Verkehr (General Abos), Raumplanung, Forstwirtschaft und Weitere festzustellen. Die Abwasserbeseitigung zeigt um Fr. 186'000 höhere Entgelte.

Die **verschiedenen Erträge** von Fr. 7'000 liegen Fr. 17'000 unter Budget.

Der **Finanzertrag** beträgt 1,4 Mio. Franken. Das sind Fr. 73'000 mehr als geplant. Der Mietertrag der Finanzliegenschaften zeigt höhere Werte neben Bewertungsgewinnen auf Wertchriften.

Der **Transferertrag** liegt bei 19,3 Mio. Fr. und ist damit Fr. 617'000 geringer als budgetiert ausgefallen. Wesentlich über dem Voranschlag liegen der Finanz- und Lastenausgleich mit Fr. 206'000. Tiefer liegen die Transfererträge bei der Wirtschaftlichen Sozialhilfe mit Fr. 180'000, im Asylwesen mit Fr. 161'000, der Beratungsstelle für Flüchtlinge mit Fr. 165'000 und dem kantonalen Integrationsprogramm mit Fr. 170'000.

Unter den **ausserordentlichen Erträgen** wurde eine weitere Rate für die Auflösung der Aufwertungsreserve (gebildet bei Einführung HRM2 im Jahr 2014) von Fr. 470'000 gebucht. Diese Aufwertungsreserve ist gemäss dem Finanzhaushaltsgesetz bis Ende Jahr 2023 aufzulösen.

Abschlusskonten

Der **Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds** zeigt, dass aus den Spezialfinanzierungen Fr. 80'000 mehr entnommen wurde, als budgetiert. Besser als budgetiert schliessen die Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung um Fr. 86'000 und die Abfallwirtschaft um Fr. 55'000 ab. Unter Budget schliessen die Feuerwehr um Fr. 62'000, die Parkplatzbewirtschaftung um Fr. 125'000 und die reformierte Kirche um Fr. 27'000 ab.

Der **Abschluss Legate / Stiftungen** zeigt, dass Fr. 141'000 aus den Legaten entnommen wurden. Insgesamt wurde Gesuchen über Fr. 182'000 entsprochen sowie Einlagen über Fr. 41'000 aus Spenden und der CO₂-Abgabe verbucht. Aufgrund Gemeinderatsbeschluss wurde der Fonds für eine Urnenmauer aufgehoben und der Betrag von Fr. 43'000 in die laufende Rechnung überführt. Aus dem Fonds CO₂-/VOC Lenkungsabgabe wurde zugunsten des Investitionsprojekts Sportzentrum Einbau Wärmepumpe ein Betrag von Fr. 85'000 entnommen.

6.3 Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

Die Nettoausgaben in der Investitionsrechnung betragen 11,8 Mio. Franken. Der Voranschlag enthielt 12,9 Mio. Franken. Damit wurden im Berichtsjahr 1,1 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 1,7 Mio. Fr. unter dem Voranschlag.

Die Strassen / Verkehrswege sind 0,2 Mio. Fr. unter dem Plan. Von den sich in Ausführung befindenden Projekten, liegen die Ausbau der Arthur Schiess-, Oberdorf- und Gartenstrasse sowie die Obere Gossauerstrasse Neugestaltung Sanierung unter dem Voranschlag.

Im übrigen Tiefbau (Gewässerschutz) wurde der Plan um 0,6 Mio. Fr. überschritten. Das sich in Ausführung befindende Kanaltrennsystem Nordhalde liegt über dem Plan. Ausserdem wurde der Meteorwasserkanal im Kreckel Nord ausgeführt, welcher nicht geplant war.

Bei den Hochbauten liegen die Ausgaben 2,1 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. Nicht ausgeführt wurden die folgenden geplanten Investitionen: Windegg Fensterersatz, Schulverwaltung Waisenhaus Fassadenrenovation, Schulhaus Poststrasse Fassadenrenovation, Schulhaus Wilen Fassadenrenovation, Zentrum Werken Sanierung Schulküche, Freibad Eintrittssystem und Kinderspielplatz, Sportzentrum Ersatz Heizkessel. Über dem Jahresplan liegende Ausgaben zeigen das Schulhaus Moos sowie die reformierte Kirche. Wesentlich tiefere Ausführungskosten als geplant zeigt das Projekt Bahnhofplatz und Bushof.

56 – Eigene Investitionsbeiträge

Die eigenen Investitionsbeiträge liegen 1,2 Mio. Fr. unter dem Voranschlag. An den Kanton AR wurden tiefere Beiträge an die Güter-, Mühle-, Bahnhofstrasse Arealentwicklung und den Sedelbach Tannegg/Heinrichsbad geleistet. Weggefallen ist auch ein budgetierter jährlicher Investitionsbeitrag an die Durchmesserlinie der Appenzeller Bahn.

60 – Investitionseinnahmen

Die Einnahmen aus Investitionsbeiträgen sind 1,8 Mio. Fr. tiefer verbucht als geplant. Ein geplanter Beitrag für die Sanierung der reformierten Kirche ist nicht eingegangen. Ebenfalls noch ausstehend sind die kantonalen Beiträge an die Schochenberg Erschliessung und an die Obere Gossauerstrasse.

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 2020 **10,8 Mio. Franken**. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung zeigt einen Verlust von rund 3,5 Mio. Franken. Die jährlichen Abschreibungen betragen 5,8 Mio. Franken. Die Abnahme der Forderungen (vorwiegend Steuerausstände) beträgt 6,1 Mio. Franken. Die laufenden Verpflichtungen zeigen eine Zunahme um 2,7 Mio. Franken, welche vorwiegend aus höheren Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung von Dritten stammt. Zum Vorjahr hat sich die passive Rechnungsabgrenzung um 0,9 Mio. Fr. (höhere Abgrenzung periodenfremder Beiträge an das kantonale Integrationsprogramm) erhöht. Die Aufwertungsreserve wurde gemäss Finanzhaushaltsgesetz um 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 **14,1 Mio. Franken**. Aus der Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen resultieren 11,8 Mio. Fr. und aus der Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen 2,4 Mio. Franken. Die Zugänge im Finanzvermögen sind hauptsächlich auf die Erschliessung des Gewerbe/Industrieland Nordhalde und den Zugang der Liegenschaft Burghalden 4 zurückzuführen.

Der **Geldzufluss aus Finanzierungstätigkeit** beträgt **5 Mio. Franken**. Im Jahr 2020 wurden Darlehen im Betrag von 5 Mio. Fr. zurückbezahlt und im Betrag von 10 Mio. Franken neu aufgenommen.

Die **Zunahme der flüssigen Mittel** zum Vorjahr beträgt **1,6 Mio. Franken**. Per Ende 2020 lag der Bestand der flüssigen Mittel bei 11,3 Mio. Franken. Im Vorjahr waren es 9,7 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 2,1 Mio. Fr. abgenommen. Die flüssigen Mittel liegen 1,6 Mio. Fr. höher. Höhere Bestände halten das Erbschaftsamt mit 0,5 Mio. Fr. und die Finanzverwaltung mit 1,2 Mio. Franken, während das Betriebsamt 0,1 Mio. Fr. tiefere Bestände aufweist. Die Forderungen haben sich um 6,1 Mio. Fr. auf Total 14,9 Mio. Fr. reduziert. Die Forderungen aus Lieferung und Leistung sanken um 1,6 Mio. Fr. auf insgesamt 9,0 Mio. Franken. Es handelt sich dabei vorwiegend um staatsnahe Forderungen, welche nicht gefährdet sind. Die Steuerforderungen haben um 4,6 Mio. Fr. auf 5,8 Mio. Franken abgenommen. Das Delkredere auf Steuerforderungen wurde gemäss Empfehlung der kantonalen Steuerverwaltung vorsichtig mit 1,6 Mio. Fr. bewertet. Die aktive Rechnungsabgrenzung hat sich um 0,2 Mio. Fr. reduziert. Die Finanzanlagen haben sich nicht wesentlich verändert und zeigen einen Bestand von 12,5 Mio. Franken. Die Aktien der Regiobus AG konnten Fr. 264'000 aufgewertet werden. Ausserdem wurden Obligationen über Fr. 200'000 zurückbezahlt. Die Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um 2,6 Mio. Franken. Aktivierte Erschliessungsausgaben von 1,4 Mio. Fr. für die Bodenparzelle Nordhalde und ein Liegenschaftenerwerb an der Burghaldenstrasse 4 für 1,2 Mio. Fr. führen zum höheren Bestand.

Anlagenpiegel Sachanlagen Finanzvermögen

Sachanlagen FV	1080	1084	Total
	Grundstücke FV	Gebäude FV	
Anschaffungskosten			
Stand per 1.1.	5'837'216	4'754'233	10'591'449
Anschaffungen	1'444'315	1'162'122	2'606'437
Wertberichtigungen			
Umbuchungen			
Verkauf			
Stand per 31.12.	7'281'531	5'916'355	13'197'887

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 11,8 Mio. Fr. wurden auf das Verwaltungsvermögen übertragen. Gemäss Finanzhaushaltsgesetz werden die Positionen des Verwaltungsvermögens linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Berechnungen erfolgen anhand der Anlagenbuchhaltung. Im Berichtsjahr wurden 5,8 Mio. Fr. abgeschrieben. Detaillierte Informationen über die Veränderungen sind dem Anlagenpiegel Verwaltungsvermögen zu entnehmen.

Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

Sachanlagen VV	1400	1401	1402	1403	1404	1406	1409	Zwischentotal
	Grundstücke VV	Strassen / Verkehrswege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten verschiedene	Mobilien / Fahrzeuge	Übrige Sachanlagen	
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	959'924	24'894'311	20'231'386	1'290'112	71'681'669	3'679'794	263'000	123'000'195
Anschaffungen	0	1'618'952	3'456'444	0	6'054'674	226'334		11'356'404
Umbuchungen								0
Verkauf								0
Stand per 31.12.	959'924	26'513'263	23'687'830	1'290'112	77'736'343	3'906'128	263'000	134'356'599
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-898'700	-6'504'039	-5'657'148	-548'600	-27'098'948	-2'416'448	-263'000	-43'386'883
Abschreibungen	0	-915'500	-808'100	-81'600	-3'673'300	-176'100	0	-5'654'600
Umbuchungen								0
Wertberichtigung								0
Stand per 31.12.	-898'700	-7'419'539	-6'465'248	-630'200	-30'772'248	-2'592'548	-263'000	-49'041'483
Buchwert per 31.12.	61'224	19'093'724	17'222'582	659'912	46'964'095	1'313'580	0	85'315'116
Immaterielle Anlagen, Beteiligungen und Investitionsbeiträge		1420	1454	1455	1464	1465		
	Zwischentotal	Software	Beteilig. an öffentlichen Unternehmen	Beteilig. an privaten Unternehmen	Invest. Beitr. an öffent. Unternehmen	Invest. Beitr. an private Unternehmen		Gesamttotal
Anschaffungskosten								
Stand per 1.1.	123'000'195	453'183	133'250	27'700	4'207'728	714'074		128'536'130
Anschaffungen	11'356'404	0	0	0	419'781	0		11'776'185
Umbuchungen								0
Verkauf								0
Stand per 31.12.	134'356'599	453'183	133'250	27'700	4'627'509	714'074		140'312'315
Kum. Abschreibung								
Stand per 1.1.	-43'386'883	-387'785			-509'500	-169'100		-44'453'268
Abschreibungen	-5'654'600	-32'336			-103'100	-28'700		-5'818'736
Umbuchungen								0
Wertberichtigung								0
Stand per 31.12.	-49'041'483	-420'121			-612'600	-197'800		-50'272'004
Buchwert per 31.12.	85'315'116	33'062	133'250	27'700	4'014'909	516'274		90'040'311

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 31.12.2020 beträgt Fr. 4'179'000. Die restlichen 50% des Aktienkapitals hält die Stadt Gossau. Die Regiobus AG ist zu 3.85% am Genossenschaft Tarifverbund Ostwind (St.Gallen) beteiligt. Es besteht keine persönliche Haftung oder Nachschusspflicht, die Beteiligung ist nur geringfügig und beträgt nominal Fr. 2'000.
Zahlungsströme:	Für die Bereitstellung der Buslinien in Herisau wurde die Regiobus AG im Berichtsjahr von der Gemeinde mit Fr. 3'001'000 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	4'179'000
Gastrocknungsanlage AG	Aktien	4	1'000	280
Ferierendof Urnäsch	Namenaktien	75	75'000	0
Appenzellerland Tourismus AG	Namenaktien	31	31'000	31'000
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland	Genossenschaftsanteile	50	200	10'000
Wohnbaugenossenschaft Pro Herisau	Anteilscheine	10	2'500	0
Genossenschaft App. Volkskunde Museum	Anteilscheine	2	10'000	0
Genossenschaft Schweiz. Bibliothekdienst	Anteilscheine	20	2'000	0
Siedlungs- und Baugenossenschaft Hemetli	Anteilscheine	100	10'000	10'000
Stadttheater St. Gallen	Anteilscheine	260	26'000	0
Total Buchwert				4'230'280

Jährlich erfolgt die Werthaltigkeitsprüfung der Beteiligungen des Finanzvermögens. Die Beteiligung der Regiobus AG konnte um Fr. 264'000 aufgewertet werden. Im Vorjahr wurde dieselbe Beteiligung Fr. 838'500 abgewertet.

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Appenzeller Bahnen	Prioritätsaktien 1. Rang	3'162	316'200	0
	Prioritätsaktien 2. Rang	1'396	69'800	0
	Verzugsaktien	526	26'300	0
	Stammaktien	505	12'625	0
Schweizerische Südostbahn	Stamm-Namen Aktien	208'936	208'936	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 8,8 Mio. Fr. erhöht.

Die laufenden Verbindlichkeiten steigen um 2,7 Mio. Franken. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen von Dritten (Kreditoren) liegen 1,3 Mio. Fr. höher. Die Anzahlungen von Dritten sinken um 0,1 Mio. Franken. Die Transfer-Verbindlichkeiten (Schulden gegenüber dem Betreibungs- und Erbschaftsamt) haben sich um 2,4 Mio. Fr. erhöht. Die Depotgelder reduzieren sich um Fr. 0,9 Mio. Fr., was aus tieferen Sicherstellungen der Grundstückgewinnsteuer resultiert.

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten haben sich auf 10 Mio. Fr. erhöht. Im Jahr 2021 müssen 2 Darlehen im Umfang von je 5 Mio. Fr. zurückbezahlt werden.

Die passive Rechnungsabgrenzung ist 1,0 Mio. Fr. höher ausgefallen. Vor allem die Abgrenzungen im Übrigen betrieblichen Ertrag haben sich erhöht. Die Vorausrechnungen an die Gemeinden des Kantons AR für die Leistungen der Beratungsstelle für Flüchtlinge wurden auf Basis des Budgets zu hoch ausgestellt. Zusätzlich wurden die Beiträge der kantonalen Integrationspauschale der Jahre 2021- 2025 höher abgegrenzt.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten verbleiben unverändert bei 77 Mio. Franken. Es wurden zwei langfristige Darlehen in der Höhe von je 5 Mio. Fr. in die kurzfristigen Darlehen umgebucht. Im Jahr 2020 wurden zwei Darlehen über je 5 Mio. Fr. mit Laufzeiten von 10 Jahre zu einem Zinssatz von unter 0,3% aufgenommen. Der durchschnittliche Zinssatz der geschuldeten Anleihen und Schuldscheine beträgt per Ende Jahr 0,68% (Vorjahr 0,75%).

Die langfristigen Rückstellungen haben sich um 0,2 Mio. Fr. erhöht.

Beim **Eigenkapital** ist eine Abnahme von 5,0 Mio. Fr. zu verzeichnen. Aufgrund des negativen Jahresergebnisses von 3,5 Mio. Fr. sinkt das Konto Bilanzüberschuss auf 14,9 Mio. Franken. Bei den Spezialfinanzierungen sinken die Saldi der Verpflichtungskonten um 0,8 Mio. Fr. auf Total 7,4 Mio. Franken. Negative Resultate weisen die Spezialfinanzierungen Abwasser mit Fr. 362'000, die Feuerwehr mit Fr. 207'000, die Abfallentsorgung mit Fr. 191'000 und die Parkplatzbewirtschaftung mit Fr. 131'000 aus. Überschüsse zeigt die Spezialfinanzierung reformierte Kirche mit Fr. 50'000. Die Fonds haben sich um Fr. 184'000 reduziert. Die Aufwertungsreserve wurde um die jährliche Rate von Fr. 470'000 reduziert. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen hat sich nicht verändert.

Eigenkapitalnachweis

2020	290/291 Spezialfinanzierungen und Fonds	295 Aufwertungsreserve VV	296 Neubewertungsreserve FV	299 Bilanzüberschuss	Total
Stand per 1.1.	12'245'901	1'880'000	4'470'198	18'427'269	37'023'368
Jahresergebnis				-3'538'933	-3'538'933
Einlagen Spezialfin. u. Fonds	68'237				68'237
Entnahmen Spezialfin. u. Fonds	-1'093'486				-1'093'486
Einlage Aufwertungsreserve					
Entnahme Aufwertungsreserve		-470'000			-470'000
Entnahme Neubewertungsreserve					0
Stand per 31.12.	11'220'652	1'410'000	4'470'198	14'888'336	31'989'186

Rückstellungsspiegel

Überblick Rückstellungen	kurzfristig	langfristig	Total
Stand per 1.1.	0	145'000	145'000
Bildung	-	221'500	221'500
Verwendung	-	-	-
Auflösung	-	-	-
Stand per 31.12.	0	366'500	366'500

Kurzfristige Rückstellungen:

Es bestehen keine kurzfristigen Rückstellungen.

Langfristige Rückstellungen:

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

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

Stand per 01.01. 145'000

Bildung -

Auflösung -

Stand per 31.12. 145'000

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

Stand per 01.01.	-
Bildung	221'500
Auflösung	-
Stand per 31.12.	221'500

6.6 Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite per 01.01.2021	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Verwaltungsliegenschaften				
Altes Rathaus (Museum), Fassadenrenovation	GR 2020	376'000		230'652
Schulliegenschaften				
SH Moos, Schulraumerweiterung und Sanierung Altbau	GR 2018/19	3'522'000		428'517
SH Ifang: Umbauten Wohnung in Schulraum und interne Umnutzung	GR 2020	480'000		480'000
Kinderspielplätze: Sanierung (Wilten, Moos, Kreuzweg, Langelen)	GR 2017/19	1'159'000		126'159
Schulraum Zentrum - Rosenau/Landhaus, Dachausbau Rosenau	GR 2019	1'150'000		0
Schulhaus Saum Ersatz Heizung	GR 2019	240'000		58'407
Kulturzentrum				
Casino Restaurant Neugestaltung	GR 2017/19	727'800		0
Sportzentrum				
Austausch Quecksilberlampen durch LED in der Eishalle	GR 2019	81'000		8'495
Einbau Wärmepumpe	GR 2020	255'000		46'330
Reformierte Kirche				
Innenrenovation reformierte Kirche	EWR 2018	4'685'000		2'795'085
Revision und Anpassung Kirchenorgel	GR 2020	44'500		264'500
Kantonsstrassen				
St. Gallerstrasse Alter Zoll Ausbau mit Radweg	GR 2018	525'000		107'505
Güter-, Mühle- Bahnhofstrasse Arealentwicklung	GR 2019	500'000		192'849
Ausbau Kasernenstrasse P0760 Herisau-Winkeln Trottoir	GR 2016	391'500		55'831
Schloss - Ifang, Belagserneuerung, P1683	GR 2019	601'000		132'015
Gemeindestrassen				
Obstmarkt Neugestaltung / Sanierung	GR 2019	180'000		0
Gossauerstrasse, Strassenbauprojekt	GR 2015	1'690'000		1'041'804
Schochenberg Erschliessung über Robert Walsenstr.	GR 2017	305'000		0
Sturzeneggstrasse, Sanierung	GR 2017	1'116'000		1'113'813
Nieschbergstrasse: Sanierung / Ausbau	GR 2018	2'075'000		2'046'152
Sanierung Witenschwendistrasse	GR 2018	767'000		275'400
Ausbau Arthur Schiess, Oberdorfstrasse und Gartenstrasse	GR 2018	1'370'000		1'093'580
Sanierung Steinrieselstrasse Hint. Oberdorf-Harfenbergstr.	GR 2019	292'000		55'332
Ausbau Bushaltestellen Sonnenberg	GR 2020	105'000		50'853
Übrige Strassen				
Fuss- & Radweg Glatttalviadukt	EWR2014	150'000		0
Regionalverkehr				
Bahnhofplatz und Busbahnhof	GR 2015/17/ Volk 2020	20'420'000		18'269'196
Abwasserbeseitigung				
RWB Bachwis, Instandstellung	GR 2018	1'033'000		182'494
Witenschwendistrasse, Trennsystemkanäle	GR 2018	659'000		151'106
Meteorwasserkanal Ahorn/Schlossstr.- Glatt Los 1	GR 2015	286'000		153'521
Nordhalde 1. Etappe Trennsystemkanäle	GR 2019	1'140'000		100'715

Restkredite per 01.01.2021	Beschluss	bewilligter Kredit	Zusatzkredit	Restkredit
Gossauerstr., Instandstellung Mischwasserkanal	GR 2015	336'000		28'814
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		238'689
ARA Bachwis, Energieoptimierung/Photovoltaik	GR 2018	130'000		25'383
ARA Bachwis, Grobrechen/Sandfang	GR 2019	2'092'000		664'182
Oberdorfstrasse, Instandstellung Kanäle	GR 2018	96'000		53'131
Industrie-/Cilanderstrasse, Instandstellung Kanäle	GR 2018	150'000		0
Grueb/Mühlestrasse, Instandstellung Kanäle	GR 2020	203'000		36'087
Triangelstr/Industriestrasse Trennsystemkanäle	GR 2020	276'000		109'841
GEP Aktualisierung	GR 2019	380'000		345'481
Gewässerverbauungen				
Sedelbach Tannegg/Heinrichsbad	GR 2020	156'520		238'413
		50'797'320	0	31'310'652

6.7 Abgeschlossene Investitionen 2020

	Objektkredit		Beanspruchter Kredit	Abweichung: Bemerkungen	
	Bewilligt durch / am	Betrag		negativ = ungünstig	
Schulliegenschaften					
Nähwärmeverbund Ebnet, Sanierung Umverteilung HLK	GR 2019	270'000	257'469	12'531	Tiefere Ausführungskosten
Sportzentrum					
Sanierung Freibad Sonnenberg	GR 2019	259'000	212'934	46'066	Tiefere Ausführungskosten
Gemeindestrassen					
Elektro-Kehrmaschine Boschung S2	GR 2020	227'000	226'334	667	Tiefere Ausführungskosten

6.8 Genehmigte Kreditüberschreitungen 2020

Im Jahr 2020 wurden zu Lasten der Erfolgsrechnung untenstehende Kreditüberschreitungen genehmigt.

Datum	Verwaltung	Kredit für	Betrag
10. Dez. 19	Allgemeine Verwaltung 3290.3636.60	TV-Sendung "Donnschtig-Jass" / (Kredit nicht benötigt)	20'000
21. Jan. 20	Personaldienst 0220.3090.10	Suche und Selektion Abteilungsleiterin Sport	25'200
4. Feb. 20	Soziales 5735.3010.20	Erhöhung Stellenetats Sozialhilfe	16'400
4. Feb 20	Soziales 5735.3010.20	Erhöhung Stellenetats Beratungsstelle für Flüchtlinge 50% Pensum	41'000
	5736.3010.20	Erhöhung Stellenetats KIP 30% Pensum	24'500
	5736.3010.20	Erhöhung Stellenetats KIP Praktikant FH	26'400
17. Mrz. 20	Hochbau 7900.3132.00	Casinopark, Planungsstudien	135'000
12. Mai. 20	Volkswirtschaft 8500.3130.94	Wirtschaftsförderung Corona Virus	15'000
12. Mai. 20	Hochbau 9630.3430.00	Anschluss Heizanlage Liegenschaft Moos 3210	25'000
8. Sep. 20	Technische Dienste 0226.3144.00	Ersatz Gewächshaussteuerung	45'000
17. Nov. 20	Soziales 5730.3637.00	Fachbereich Asyl, höherer Gemeindeanteil an den Kanton AR	330'000
Total Kreditüberschreitungen			683'500

6.9 Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Per 31. Dezember 2020 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).

Bis Ende 2020 wurde noch 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

Der Bundesrat hat am 22. Dezember 2020 einen zweiten Lockdown aufgrund der Pandemie (Covid-19) angeordnet. Die Auswirkungen auf die Gemeinde sind vielfältig und finanziell wesentlich.

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	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Fiskalertrag}}$	103,1%	75,2%	83,5%	91,5%	91,8%
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	6,9%	124,8%	164,0%	94,5%	93,2%
Zinsbelastungsanteil*	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,66%	0,64%	0,72%	-0,06%	0,81%

Aussage & Interpretation

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

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

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

Finanzkennzahlen zweiter Priorität

Kennzahl	Berechnung	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016
Nettoschuld je Einwohner	$\frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Anzahl Einwohner}}$	3'707	2'984	3'029	3'219	3'212
Selbstfinanzierungsanteil	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0,9%	8,1%	8,5%	5,0%	5,7%
Kapitaldienstanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand} + \text{Abschreibungen}}{\text{Laufender Ertrag}}$	7,1%	6,6%	6,7%	7,0%	8,0%
Bruttoverschuldungsanteil	$\frac{\text{Bruttoschulden}}{\text{Laufender Ertrag}}$	116,9%	100,2%	99,8%	105,8%	101,3%
Investitionsanteil	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Gesamtaufwand}}$	11,9%	6,8%	5,4%	6,0%	8,0%

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, 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 wird.

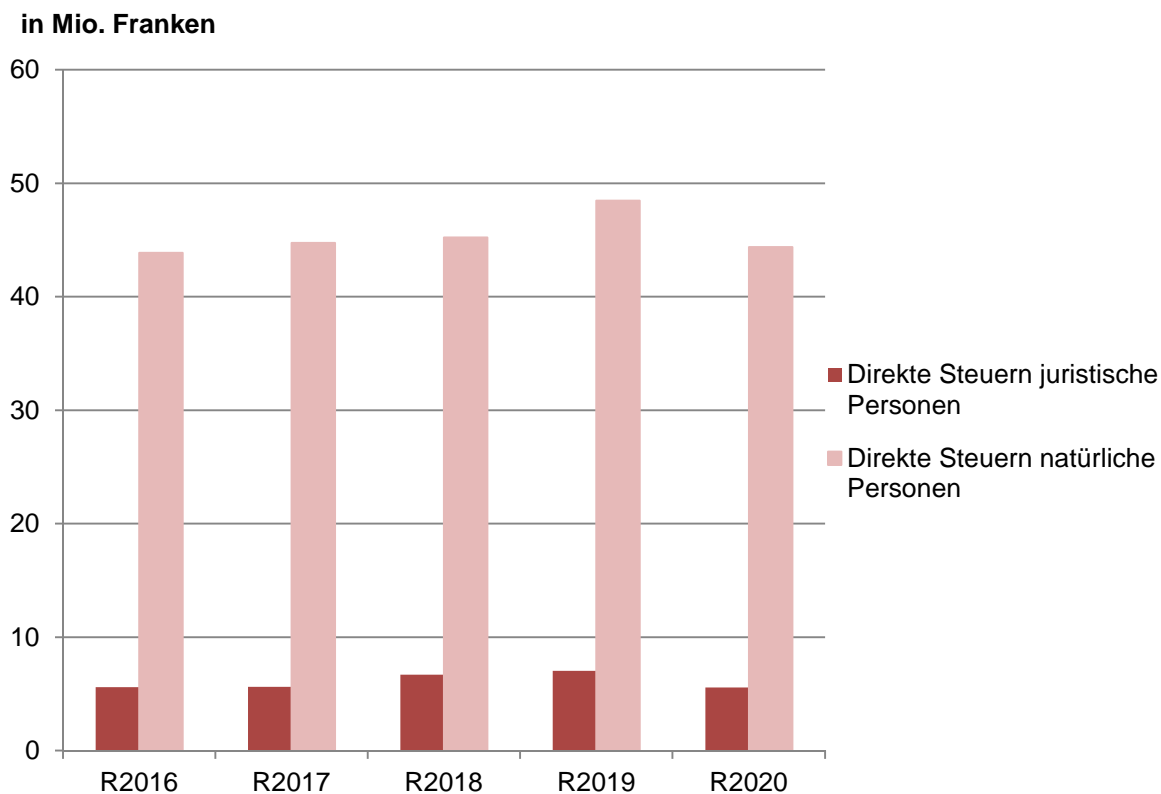
Mit Hilfe des *Bruttoverschuldungsanteils* lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100% gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150%, ist sie als schlecht einzustufen. Die Kennzahl kann aufgrund der Nichtbeachtung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

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

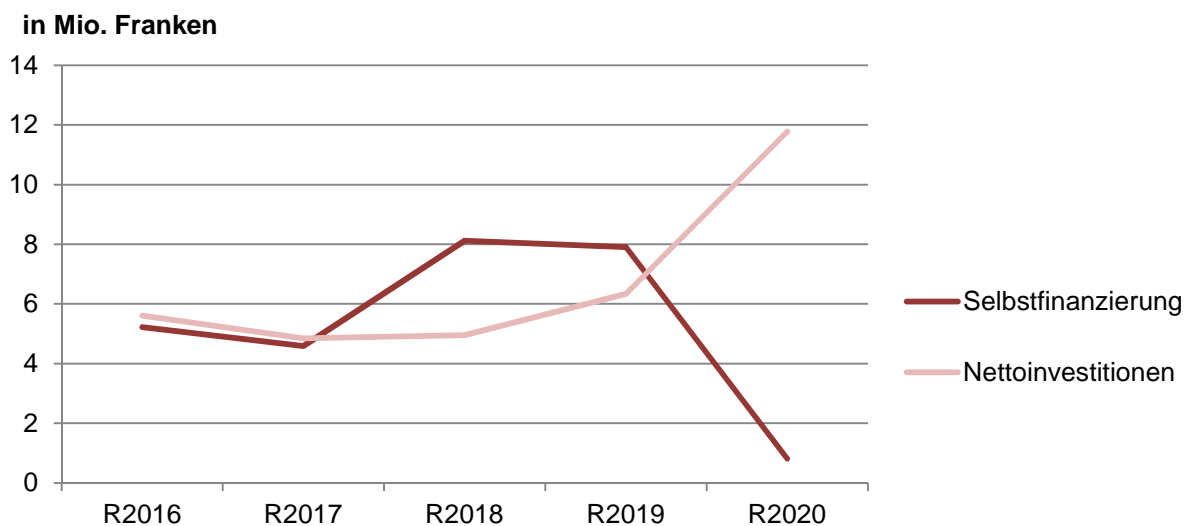
Zusätzliche Kennzahlen

Kennzahl	R2020	R2019	R2018	R2017	R2016
Steuerfuss gesamt	4,1 Einh.	4,1 Einh.	4,1 Einh.	4,1 Einh.	4,1 Einh.
Fiskalertrag (Steuerertrag inkl. Übrige Direkte Steuern)	56'302'569	62'616'341	57'219'115	55'627'037	55'185'969
Steuerertrag (Natürliche. und Juristische. Personen)	49'942'307	55'510'616	51'940'024	50'364'642	49'482'365
Anzahl Einwohner	15'659	15'772	15'783	15'807	15'777
Steuerertrag je Einwohner (Nat. und Jur. Personen)	3'189	3'520	3'291	3'186	3'136
Selbstfinanzierung	813'278	7'906'910	8'122'254	4'583'000	5'220'000
Nettoschuld	58'051'125	47'059'493	47'799'987	50'886'867	50'682'000

Steuererträge



Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



Aussage:

In den Jahren 2018 und 2019 reichte die eigene Finanzkraft aus die Nettoinvestitionen zu finanzieren. Im Jahr 2020 ist die Selbstfinanzierung stark gesunken. Nur ein kleiner Teil der Nettoinvestitionen kann damit finanziert werden. Die Neuverschuldung steigt 11 Mio. Fr. an.

6.11 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'735'324	1'489'329	7'914'164	1'503'900	7'936'294	1'643'143
01 Legislative und Exekutive	765'217		843'500		860'018	
011 Legislative	101'648		135'000		190'665	
012 Exekutive	663'569		708'500		669'354	
02 Allgemeine Dienste	6'970'107	1'489'329	7'070'664	1'503'900	7'076'276	1'643'143
021 Finanzverwaltung	789'673	88'927	784'500	89'000	852'519	109'129
022 Allgemeine Dienste, übrige	4'205'647	877'749	4'273'864	933'300	4'056'213	937'423
029 Verwaltungsliegenschaften	1'974'786	522'653	2'012'300	481'600	2'167'544	596'591
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	6'433'768	4'731'934	6'329'850	4'540'150	6'036'107	4'420'309
14 Allgemeines Rechtswesen	3'855'084	2'760'434	3'831'200	2'654'200	3'829'346	2'744'181
140 Allgemeines Rechtswesen	3'855'084	2'760'434	3'831'200	2'654'200	3'829'346	2'744'181
15 Feuerwehr	1'729'370	1'729'370	1'637'250	1'637'250	1'410'053	1'410'053
150 Feuerwehr	1'729'370	1'729'370	1'637'250	1'637'250	1'410'053	1'410'053
16 Verteidigung	849'315	242'130	861'400	248'700	796'707	266'075
161 Quartieramt militärisch	347'258	109'469	346'600	110'000	355'887	110'368
162 Zivile Verteidigung	502'056	132'661	514'800	138'700	440'821	155'707
2 BILDUNG	27'955'882	4'717'815	27'942'800	4'722'300	27'340'374	4'768'367
21 Obligatorische Schule	27'955'882	4'717'815	27'942'800	4'722'300	27'340'374	4'768'367
211 Eingangsstufe/Kindergarten	2'519'827	644'343	2'558'000	684'200	2'375'597	616'643
212 Primarstufe	9'917'578	2'074'305	9'806'000	1'932'700	9'795'760	1'912'648
213 Oberstufe / Sekundarstufe 1	6'394'286	881'570	6'604'000	999'600	6'105'552	1'015'650
214 Musikschulen	1'516'204	942'620	1'540'000	943'000	1'579'911	995'446
217 Schulliegenschaften	4'626'489	173'207	4'497'300	162'800	4'520'149	227'060
219 Obligatorische Schule	2'981'499	1'770	2'937'500		2'963'404	920

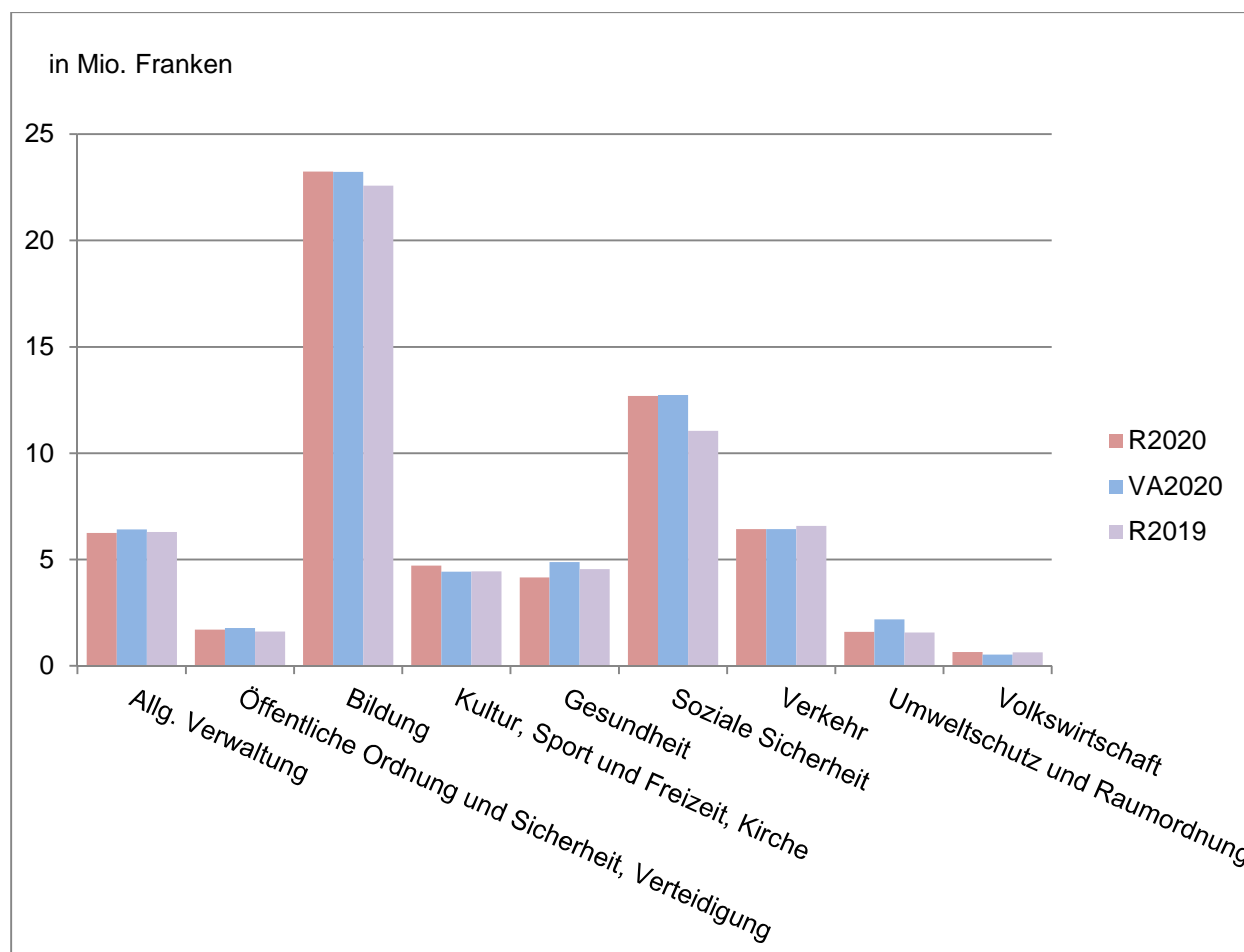
Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	7'142'466	2'426'756	7'618'036	3'180'900	7'570'372	3'117'919
31 Kulturerbe	292'565		118'700		108'992	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	292'565		118'700		108'992	
32 Übrige Kultur	1'036'904	101'115	1'104'600	165'000	1'070'165	131'572
321 Bibliotheken	180'000	10'000	170'000		170'000	
322 Konzert und Theater	42'000		52'500		42'000	
323 Kulturzentrum	752'282	84'050	780'600	165'000	772'309	126'272
329 Übrige Kultur	62'622	7'065	101'500		85'856	5'300
33 Medien	15'000		15'000		15'000	
331 Film und Kino	15'000		15'000		15'000	
34 Sport und Freizeit	5'646'206	2'274'150	6'254'936	2'991'400	6'246'405	2'956'838
341 Sport	4'919'639	1'962'557	5'413'636	2'694'900	5'442'810	2'650'361
342 Freizeit	726'566	311'593	841'300	296'500	803'595	306'477
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	151'791	51'491	124'800	24'500	129'810	29'510
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	151'791	51'491	124'800	24'500	129'810	29'510
4 GESUNDHEIT	4'202'429	46'100	4'879'000		4'559'219	14'000
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'841'875	41'100	3'500'000		3'243'705	9'000
412 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	2'841'875	41'100	3'500'000		3'243'705	9'000
42 Ambulante Krankenpflege	1'335'713		1'340'000		1'283'698	
421 Ambulante Krankenpflege	1'335'713		1'340'000		1'283'698	
43 Gesundheitsprevention	23'841	5'000	38'000		30'716	5'000
431 Alkohol- und Drogenprevention	5'315	5'000	8'000		5'000	5'000
433 Schulgesundheitsdienst	16'179		27'000		22'669	
434 Lebensmittelkontrolle	2'347		3'000		3'047	
49 übriges Gesundheitswesen	1'000		1'000		1'100	
490 übriges Gesundheitswesen	1'000		1'000		1'100	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 SOZIALE SICHERHEIT	23'423'491	10'736'046	24'233'700	11'502'400	23'189'413	12'146'016
52 Invalidität	1'099'174		1'173'100		1'153'960	
522 Ergänzungsleistungen	1'091'288		1'165'100		1'146'068	
524 Leistungen an Invalide	7'886		8'000		7'892	
53 Alter und Hinterlassene	1'865'272		1'966'600		1'920'894	
532 Ergänzungsleistungen AHV	1'849'500		1'950'600		1'905'111	
535 Leistungen an das Alter	15'772		16'000		15'783	
54 Familie und Jugend	1'311'225	719'844	1'513'300	813'000	1'416'200	837'307
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	822'695	650'754	1'050'000	750'000	997'177	766'326
544 Jugendschutz	88'515	69'090	93'800	63'000	85'499	70'980
545 Leistungen an Familien	400'015		369'500		333'524	
57 Sozialhilfe und Asylwesen	19'147'820	10'016'201	19'580'700	10'689'400	18'698'360	11'308'709
572 Wirtschaftliche Sozialhilfe	8'142'302	1'770'316	8'104'000	1'950'000	8'040'690	1'897'821
573 Asylwesen	9'351'339	8'213'055	9'778'700	8'724'000	9'063'872	8'247'104
579 Fürsorge, Übrige	1'654'179	32'830	1'698'000	15'400	1'593'798	1'163'784
6 VERKEHR	10'176'120	3'746'038	10'626'700	4'199'100	10'800'513	4'215'158
61 Strassenverkehr	5'677'834	2'048'484	5'821'900	2'283'300	6'014'652	2'200'959
613 Kantonsstrassen	62'700		65'100		57'900	
615 Gemeindestrassen	4'662'692	1'638'044	4'768'300	1'836'800	4'928'010	1'760'102
616 Parkplatzbewirtschaftung	410'440	410'440	446'500	446'500	440'856	440'856
617 Öffentliche Beleuchtung	417'010		407'000		494'591	
619 Übrige Strassen	124'992		135'000		93'295	
62 Öffentlicher Verkehr	4'498'286	1'697'554	4'804'800	1'915'800	4'785'861	2'014'199
622 Regionalverkehr	4'323'286	1'575'687	4'627'000	1'735'800	4'608'370	1'829'879
629 Öffentlicher Verkehr	175'000	121'867	177'800	180'000	177'491	184'320
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG	6'689'507	5'085'952	7'326'600	5'138'700	6'557'415	4'988'363

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72 Abwasserbeseitigung	4'029'011	4'029'011	3'931'200	3'931'200	3'869'589	3'869'589
720 Abwasserbeseitigung	4'029'011	4'029'011	3'931'200	3'931'200	3'869'589	3'869'589
73 Abfallwirtschaft	1'039'141	1'039'141	1'130'500	1'130'500	1'064'168	1'064'168
730 Abfallwirtschaft	1'039'141	1'039'141	1'130'500	1'130'500	1'064'168	1'064'168
74 Verbauungen	53'062		106'200		55'836	
741 Gewässerverbauungen	53'062		106'200		55'836	
77 Übriger Umweltschutz	1'236'467	13'799	1'301'700	13'000	1'267'912	10'151
771 Friedhof und Bestattung	745'421		767'000		794'697	
779 Übriger Umweltschutz	491'046	13'799	534'700	13'000	473'215	10'151
79 Raumordnung	331'826	4'000	857'000	64'000	299'909	44'455
790 Raumordnung	331'826	4'000	857'000	64'000	299'909	44'455
8 VOLKSWIRTSCHAFT	994'482	344'141	1'158'000	627'000	1'143'292	499'843
81 Landwirtschaft	52'948	7'500	88'000	8'000	85'758	7'320
811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	52'948	7'500	88'000	8'000	85'758	7'320
82 Forstwirtschaft	389'961	178'229	466'000	250'000	393'996	218'703
820 Forstwirtschaft	389'961	178'229	466'000	250'000	393'996	218'703
84 Tourismus	28'200	5'588	27'000	6'600	25'800	9'707
840 Tourismus	28'200	5'588	27'000	6'600	25'800	9'707
85 Industrie, Gewerbe, Handel	498'551	134'041	549'800	343'000	610'314	244'487
850 Industrie, Gewerbe, Handel	498'551	134'041	549'800	343'000	610'314	244'487
87 Brennstoffe und Energie	24'822	18'783	27'200	19'400	27'425	19'625
871 Elektrizität	24'822	18'783	27'200	19'400	27'425	19'625
9 FINANZEN UND STEUERN	916'416	58'806'841	874'100	62'498'500	884'648	63'491'081
91 Steuern		56'296'981		60'355'000		62'606'633
910 Steuern		56'296'981		60'355'000		62'606'633
93 Finanz- und Lastenausgleich		1'296'000		1'090'000		
930 Finanz- und Lastenausgleich		1'296'000		1'090'000		

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	831'416	658'860	874'100	583'500	884'648	414'448
961 Zinsen	690'361	102'630	722'700	113'800	717'933	121'327
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	173'055	298'940	151'400	264'700	193'715	280'562
969 Übriges Finanzvermögen	-32'000	257'290		205'000	-27'000	12'559
97 Rückverteilungen	85'000	85'000				
971 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	85'000	85'000				
99 Abschluss		470'000		470'000		470'000
990 Aufwertungsreserven		470'000		470'000		470'000
Gesamtergebnis	95'669'885	92'130'952	98'902'950	97'912'950	96'017'645	99'304'199
		3'538'933		990'000	3'286'554	
	95'669'885	95'669'885	98'902'950	98'902'950	99'304'199	99'304'199

Nettoergebnisse nach Funktionen



6.12 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	145'348		160'000			
02 Allgemeine Dienste	145'348		160'000			
029 Verwaltungsliegenschaften	145'348		160'000			
2 BILDUNG	3'998'624		4'620'000	30'000	1'888'766	
21 Obligatorische Schule	3'998'624		4'620'000	30'000	1'888'766	
217 Schulliegenschaften	3'998'624		4'620'000	30'000	1'888'766	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'689'196	95'000	1'810'000	1'000'000	981'922	175'000
32 Übrige Kultur	64'189		280'000		741'312	
323 Kulturzentrum	64'189				741'312	
329 Übrige Kultur			280'000			
34 Sport und Freizeit	329'472		530'000		245'417	
341 Sport	329'472		530'000		245'417	
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'295'536	95'000	1'000'000	1'000'000	-4'807	175'000
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'295'536	95'000	1'000'000	1'000'000	-4'807	175'000
6 VERKEHR	2'572'187	-9'385	4'946'000	845'000	2'603'369	
61 Strassenverkehr	1'835'900	-9'385	2'786'000	845'000	2'095'024	
613 Kantonsstrassen	280'800		1'006'000		869'409	
615 Gemeindestrassen	1'474'596	-9'385	1'780'000	845'000	1'225'615	
619 Übrige Strassen	80'503					
62 Öffentlicher Verkehr	736'288		2'160'000		508'345	
622 Regionalverkehr	736'288		2'160'000		508'345	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	3'501'465	45'021	3'197'000	80'000	1'037'422	
72 Abwasserbeseitigung	3'583'358	45'021	2'957'000	80'000	1'037'422	

Funktionale Gliederung	Rechnung 2020		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
720 Abwasserbeseitigung	3'583'358	45'021	2'957'000	80'000	1'037'422	
73 Abfallwirtschaft			100'000			
730 Abfallwirtschaft			100'000			
74 Verbauungen	-81'893		140'000			
741 Gewässerverbauungen	-81'893		140'000			
8 VOLKSWIRTSCHAFT			100'000			
87 Brennstoffe und Energie			100'000			
871 Elektrizität			100'000			
	11'906'820	130'636	14'833'000	1'955'000	6'511'478	175'000
Nettoinvestition		11'776'185		12'878'000		6'336'478
	11'906'820	11'906'820	14'833'000	14'833'000	6'511'478	6'511'478