Gemeinde Wald

Appenzell Ausserrhoden

Jahresrechnung 2022

15.3.2023

Inhaltsverzeichnis

1 Bericht des Gemeinderates ... 3
1.1 Aufbau der Jahresrechnung gem. Finanzhaushaltsgesetz ... 4
1.2 Erfolgsrechnung ... 4
1.3 Investitionsrechnung ... 4
1.4 Mittelflussrechnung ... 4
1.5 Bilanz ... 4
1.6 Beschluss Gemeinderat ... 5
2 Übersicht Jahresrechnung ... 6
3 Bericht Geschäftsprüfungskommission ... 7
4 Rechnungen ... 9
4.1 Gestufter Erfolgsausweis ... 9
4.2 Erfolgsrechnung nach Kostenart ... 10
4.3 Investitionsrechnung ... 14
4.4 Mittelflussrechnung ... 15
4.5 Bilanz ... 17
5 Anhang ... 19
5.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung ... 19
5.2 Wesentliche Rechnungsgrundsätze ... 20
5.3 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung ... 23
5.4 Erläuterungen zu Bilanzpositionen ... 27
5.5 Erläuterungen zur Investitionsrechnung ... 28
5.6 Eigenkapitalnachweis ... 29
5.7 Anlagenspiegel ... 30
5.8 Beteiligungsspiegel ... 31
5.9 Rückstellungsspiegel ... 32
5.10 Gewährleistungen ... 32
5.11 Kreditüberschreitungen ... 33
5.12 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag ... 33
5.13 Verpflichtungskredite ... 33
6 Finanzkennzahlen ... 34
6.1 Kennzahlen erster Priorität ... 34
6.2 Kennzahlen zweiter Priorität ... 35
6.3 Erläuterungen zu den Kennzahlen ... 37
7 Rechnungen Funktionale Gliederung ... 38
7.1 Erfolgsrechnung Funktional ... 38
7.2 Investitionsrechnung Funktional ... 44
8 Eigentümerverzeichnis ... 45

1 Bericht des Gemeinderates

Anlässlich der Information zum Voranschlag 2023 wagte der Gemeinderat eine vorsichtig positive Prognose auf den Rechnungsabschluss 2022. Die zu diesem Zeitpunkt noch weit hinter den Erwartungen liegenden Erträge aus den Sondersteuern sollten durch höhere Erträge aus den Steuern der natürlichen Personen kompensiert werden können und die Aufwandseite zeigte eine stabile Entwicklung.

Der nun vorliegende Abschluss 2022 übertrifft alle Erwartungen. Der Steuerertrag liegt mit total 3.2 Mio. rund 0.36 Mio. über dem Budget. Der Aufwand liegt 0.2 Mio. unter dem Budget. Die Jahresrechnung des Jahres 2022 zeigt einen Ertragsüberschuss von CHF 433`086.84 an Stelle von einem Aufwandüberschuss von CHF 183`400. Dieses Ergebnis ist, in Hinblick auf nicht einfacher werdende, unverändert labile Entwicklungen auch im finanziellen Bereich eine grosse Entlastung.

Alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter und Gemeinderätinnen und Gemeinderäte sehen sich in der Pflicht, die Mittel der Gemeinde achtsam einzusetzen. Diese Haltung zeigt sich in der Konstant hohen Dienstleistungsqualität und nun auch in der Rechnung.

Die Steuererträge entwickelten sich, auch wenn die Prognose bei den Sondersteuern nicht erreicht wurde, sehr positiv. Besonders fällt auf, dass die Steuern von natürlichen Personen deutlich über dem langjährigen Mittel liegen. In Zusammenarbeit mit dem Steueramt des Kantons ist geplant, die Situation zu analysieren um die Entwicklung für die kommenden Jahre besser abschätzen zu können.

Die Leistungen aus dem Finanzausgleich betrugen CHF 442'900 oder CHF 16`900 weniger als 2021.

Das geplante Volumen bei den Investitionen konnte 2022 nicht erreicht werden. Gewisse Projekte (z.B. Strasse und Wasserleitung Spitz) wurden auf zwei Jahre verteilt und andere konnten aufgrund sich verzögernde Planung und Absprachen nicht realisiert werden. Dieses gute Ergebnis kann jedoch nicht darüber hinwegtäuschen, dass künftige Investitionen weitgehend fremdfinanziert werden müssen und dies sich direkt auf den Nettoverschuldungsquotienten auswirken werden.

Eine sorgfältige und verantwortungsvolle Planung ist auch dank Ihnen, geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger möglich und so danken wir Ihnen herzlich für Ihr Vertrauen und Unterstützung in den vergangenen Jahren und sind bestrebt, diese Wertschätzung auch bei künftigen Voranschlägen zu erfüllen.

Der Gemeinderat dankt ihnen für ein weiteres erfolgreich abgeschlossenes Jahr und freut sich auf die künftigen Herausforderungen!

1.1 Aufbau der Jahresrechnung gem. Finanzhaushaltsgesetz

Die Rechnungslegung entspricht dem Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Appenzell Ausserrhoden, in Kraft seit 01.01.2014, aktuelle Version 01.06.2019 (bGS 612.0). Die Jahresrechnung kann bei der Gemeindekanzlei oder über die Webseite www.wald.ar.ch bezogen werden.

Im folgenden Hauptteil werden Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Bilanz sowie die Mittelflussrechnung dargestellt. Detailliertere Informationen zur Jahresrechnung erhalten Sie im Anhang, insbesondere die Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung und die Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Finanzkennzahlen. Zudem werden dort auch die Beteiligungen und Anlagen des Finanz- und des Verwaltungsvermögens sowie der Eigenkapitalnachweis dargestellt.

1.2 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Gesamtertrag (inkl. Ergebnis Spezialfinanzierungen und Fonds) von CHF 6'177'360.68 und einem Gesamtaufwand von CHF 5`744`273.84 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 433`086.84 ab. Der Erlös wird im Eigenkapital der Bilanz vorgetragen.

1.3 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von CHF 295`128.55 ab. Die Erläuterungen zu den Abweichungen können dem Abschnitt 5.5 im Anhang der vollständigen Jahresrechnung entnommen werden.

1.4 Mittelflussrechnung

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit zeigt einen Negativwert von CHF 127`975.80 und liquiditätswirksame Ausgaben im Bereich Investitionen führten zu einem negativen Cash Drain von CHF 295`128.55. Im Laufe des Jahres wurden die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um CHF 500`000 erhöht, was im Endergebnis zu einem Finanzierungsüberschuss von CHF 76`895.65 führte.

1.5 Bilanz

Den Aktiven von CHF 2'789'203.03 im Finanzvermögen sowie CHF 3'218`241.07 im Verwaltungsvermögen stehen Passiven von CHF 3`118`033.54 für Fremdkapital und CHF 2`889`410.56 Eigenkapital (inkl. Jahresgewinn über CHF 433`086.84) gegenüber. Der Eigenkapitalnachweis ist im Anhang ersichtlich.

1.6 Beschluss Gemeinderat

Die oben genannten Ergebnisse der Jahresrechnung 2022 hat der Gemeinderat am 13. März 2023 genehmigt und unterstellt diese gemäss Artikel 7 Ziff. 1 der Gemeindeordnung dem fakultativen Referendum. Die Frist hierfür dauert vom Publikationsdatum 21. April 2023 an, 30 Tage.

An dieser Stelle dankt der Gemeinderat allen Kommissionsmitgliedern, Behördenangestellten und insbesondere der Geschäftsprüfungskommission für die sehr gute und äusserst wichtige Zusammen- und Mitarbeit, die unser Dorf weiterhin in eine gute Zukunft begleiten. Und natürlich gilt der Dank auch der ganzen Bevölkerung, die für den Gemeinderat die wichtigste Stütze in der Umsetzung zukunftsweisender Handlungen ist und bleibt.

Wald, 15. März 2023

Gemeinderat Wald AR

Die Gemeindepräsidentin: Marlis Hörler Böhi

Die Gemeindeschreiberin: Madeleine Kessler

2 Übersicht Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	5'617'886	5'804'500	5'335'309
Betrieblicher Ertrag	5'982'761	5'468'400	5'533'325
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**364'875**	**-336'100**	**198'016**
Ergebnis aus Finanzierung	43'102	26'400	53'442
Operatives Ergebnis	**407'977**	**-309'700**	**251'458**
Ausserordentliches Ergebnis	25'110	126'300	30'769
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**433'087**	**-183'400**	**282'227**

Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	**295'129**	**460'000**	**99'017**
50 - Sachanlagen	265'129	380'000	99'017
56 - Eigene Investitionsbeiträge	30'000	80'000	--
Investitionseinnahmen	**--**	**--**	**51'326**
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	51'326
Saldo Investitionsrechnung	**-295'129**	**-460'000**	**-47'691**

Bilanz

	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Zu- / Abnahme
Aktiven	**6'007'444**	**5'441'225**	**566'219** ↗
10 - Finanzvermögen	2'789'203	2'405'213	383'990 ↗
14 - Verwaltungsvermögen	3'218'241	3'036'013	182'229 ↗
Passiven	**6'007'444**	**5'441'225**	**566'219** ↗
20 - Fremdkapital	3'118'034	2'959'791	158'242 ↗
29 - Eigenkapital	2'889'411	2'481'434	407'977 ↗

3 Bericht Geschäftsprüfungskommission

Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Wald zum Rechnungsabschluss 2022

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der vorliegende Abschluss präsentiert sich in vergleichbarer Form wie die Jahresrechnung 2021. Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen. Von Gesetzes wegen erfolgte die Prüfung der Jahresrechnung 2022 durch die Revisionsgesellschaft BDO AG mit Sitz in St. Gallen.

Die Tätigkeiten der GPK richteten sich nach den Vorgaben des Finanzhaushaltgesetzes Kapitel IV, wonach die Gesetzmässigkeit und die Einhaltung der Grundsätze des Finanzhaushalts zu prüfen sind. Während die Revisionsgesellschaft die Jahresrechnung revidiert, konzentriert sich die GPK auf ihren Auftrag, die Gesetzmässigkeit des Handelns der Exekutive und der Verwaltung zu prüfen, um finanzielle Risiken und unrechtmässige Vorgänge zu erkennen. Hierfür hat die GPK zu Beginn des Amtsjahres ihr jährliches Prüfprogramm nach Art. 39 Abs. 1 festgelegt. Die zu untersuchenden Themenschwerpunkte wurden entsprechend der finanziellen Risiken auf den Finanzhaushalt der Gemeinde - wie bereits im Vorjahr - wie folgt gegliedert:

1. FHG konformes Umsetzen der anstehenden Ausgaben (Investitionen, gebundene Ausgaben, usw.)
2. Beobachten der Entwicklung von strategischen Optionen APHO
3. Verfolgen des Strategieprozesses durch den GR
4. Finanzbuchhaltung und Internes Kontrollsystem IKS (Revisionsgesellschaft)
5. Beurteilen bestehender Grundlagen sowie deren Verfügbarkeit für die Bevölkerung
6. Beurteilen der Grundlagen des neuen Schneeräumungs-Konzeptes

Die Erkenntnisse aus diesem Prüfprogramm (Punkte 1-6) werden dem Gemeinderat in einem internen Bericht zur Kenntnis gebracht. Eine Würdigung der Jahresrechnung 2022 ist nachfolgend dokumentiert.

Nachdem der Bundesrat per Mitte Februar 2022 die letzten COVID19-Restriktionen aufgehoben hat, ist die Bevölkerung und die Verwaltung zunehmend zu einem Normalbetrieb zurückgekehrt. Dies hatte zur Folge, dass auch die GPK wieder Besuchskontakte zum Gemeinderat und Kommissionen aufnahm. Die vorgenommenen Prüfungen erfolgten nach anerkannten Grundsätzen, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in den vorliegenden Dokumenten mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Die Revisionsstelle und wir sind der Auffassung, dass die erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung erfolgten die Geschäftsführung und die Buchführung der Vorgänge im Jahre 2022 ordnungsgemäss. Die Finanzbuchhaltung präsentiert sich in korrektem und sehr vorbildlichem Zustand. Die Erfolgsrechnung 2022 (Artengliederung) weist im Vergleich zum VA2022 bei einigen Aufwandpositionen Minderausgaben auf und bei den Ertragspositionen Mehrerträge. Insbesondere der Fiskalertrag und die Entgelte weisen je einen positiven Sondereffekt aus. (sämtliche Zahlen sind auf 1‘000 gerundet):

- Die Jahresrechnung schliesst bei einem Gesamtertrag von CHF 6.177 Mio. und einem Gesamtaufwand von CHF 5.744 Mio. mit einem Gewinn von CHF 433’000 ab (Mehrertrag gegenüber VA2022 CHF +616'000).
- Das «**Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit**» (siehe Gestufter Erfolgsausweis) weist einen Ertragsüberschuss von CHF 365’000 aus, nachdem im Voranschlag 2022 noch ein Verlust von
  CHF -336’000 budgetiert war. Dieses Ergebnis ist unerwartet und äusserst erfreulich. Die Kombination von Mehrerträgen bei gleichzeitigen Minderausgaben ist die Hauptursache für diesen ausserordentlichen Sondereffekt.
- Der Personalaufwand beträgt CHF 2'490’000 und liegt um CHF 22’000 (+0.9%) höher als budgetiert.
- Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt um CHF 74'000 (-5.9%) tiefer als budgetiert und betrug CHF 1'186’000.
- Der Fiskalertrag erhöhte sich gegenüber dem Voranschlag 2022 um CHF 361’000 (+12.7%) auf
  CHF 3.211 Mio. Dabei fielen vor allem die Erträge der natürlichen Personen mit CHF +527'000 erheblich höher aus als budgetiert.
- Der Finanzausgleich fiel mit CHF 462‘000 – darin sind auch CHF 19'000 Abfederungsmassnahmen enthalten - um CHF 17’000 tiefer aus als im Voranschlag 2022 erwartet.
- Die Investitionsausgaben von CHF 295'000 liegen um CHF 165'000 tiefer als im Voranschlag 2022 geplant.
- Das Fremdkapital hat sich um CHF 0.16 Mio. (+5.4%) auf neu CHF 3.118 Mio. erhöht.
- Gleichzeitig wurde das Eigenkapital um weitere CHF 408’000 auf CHF 2.889 Mio. (+16.4%) erhöht.
- Obwohl bereits zum vierten Mal in Folge aufgrund Sonderfaktoren ein erfreuliches Ergebnis vorliegt, bedarf es im Rahmen der Finanzplanung unverändert an Massnahmen, um die Ertragslage auf der Stufe «Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit» in einer Grössenordnung von rund CHF 200'000 zu stärken. Damit werden Mittel für Investitionen geschaffen bzw. Schulden können konsolidiert oder gar reduziert werden.

Gestützt auf die Zwischenrevision vom 21.11.2022, die Schlussrevision der Jahresrechnung 2022 vom 09.-10.03.2023 sowie das Studium der Akten, erteilen die Revisionsgesellschaft BDO AG und die GPK für den vorliegenden Jahresabschluss 2022 das Testat ohne Einschränkungen:

Wir empfehlen den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern, die vorliegende Jahresrechnung 2022 zu genehmigen.

Dem Gemeinderat, den Kommissionsmitgliedern und insbesondere allen Gemeindeangestellten danken wir bestens für den überdurchschnittlich geleisteten Arbeitseinsatz zu Gunsten unserer Gemeinde. Bereits jetzt als auch im neuen Amtsjahr, begleiten den Gemeinderat und alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Gemeinde unsere besten Wünsche zu den bevorstehenden anspruchsvollen Aufgaben, auch bedingt durch neue politische Instabilitäten in Europa, den unverändert grossen finanziellen Herausforderungen und vor allem für ein gutes Miteinander zusammen mit der Bevölkerung.

Wald, 15. März 2023

Geschäftsprüfungskommission
der Gemeinde Wald AR

Beat Bouquet, Ladislava Metzger und
Bruno Mathis

4 Rechnungen

4.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	**5’617’886**	**5’804’500**	**5’335’309**
30 - Personalaufwand	2’490’173	2’468’100	2’384’946
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1’186’183	1’260’300	1’093’751
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	75’900	83’600	66’800
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4’800	--	4’800
36 - Transferaufwand	1’860’830	1’992’500	1’785’013
Betrieblicher Ertrag	**5’982’761**	**5’468’400**	**5’533’325**
40 - Fiskalertrag	3’211’202	2’849’900	2’935’080
42 - Entgelte	1’832’719	1’726’300	1’614’879
43 - Verschiedene Erträge	11’205	7’500	5’225
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1’700	2’200	1’728
46 - Transferertrag	925’935	882’500	976’413
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**364’875**	**-336’100**	**198’016**
34 - Finanzaufwand	39’024	58’000	25’958
44 - Finanzertrag	82’126	84’400	79’400
Ergebnis aus Finanzierung	**43’102**	**26’400**	**53’442**
Operatives Ergebnis	**407’977**	**-309’700**	**251’458**
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	25’110	126’300	30’769

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	**25’110**	**126’300**	**30’769**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**433’087**	**-183’400**	**282’227**

4.2 Erfolgsrechnung nach Kostenart

4.2.1 Aufwand

Erfolgsrechnung Artengliederung Aufwand

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
3 - Aufwand	**5’744’274**	**5’949’000**	**5’448’369**
30 - Personalaufwand	**2’490’173**	**2’468’100**	**2’384’946**
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	95’815	105’200	88’470
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1’283’897	1’267’900	1’248’004
302 - Löhne der Lehrpersonen	741’979	729’900	706’698
305 - Arbeitgeberbeiträge	333’400	327’700	322’461
309 - Übriger Personalaufwand	35’082	37’400	19’313
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	**1’186’183**	**1’260’300**	**1’093’751**
310 - Material und Warenaufwand	192’391	200’200	188’715
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	47’641	43’700	40’587
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	115’959	99’500	96’878
313 - Dienstleistungen und Honorare	402’805	408’300	414’253
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	341’748	413’000	242’280
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	32’889	43’500	20’244

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	903	900	903
317 - Spesenentschädigung	27’711	26’900	21’809
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	22’406	22’500	66’351
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	1’730	1’800	1’730
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	**75’900**	**83’600**	**66’800**
330 - Sachanlagen VV	75’900	83’600	66’800
34 - Finanzaufwand	**39’024**	**58’000**	**25’958**
340 - Zinsaufwand	23’545	14’000	10’837
343 - Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	15’479	44’000	15’121
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	**4’800**	**--**	**4’800**
350 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	4’800	--	4’800
36 - Transferaufwand	**1’860’830**	**1’992’500**	**1’785’013**
360 - Ertragsanteile an Dritte	6’376	7’000	6’442
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	699’340	739’900	584’181
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1’118’115	1’204’300	1’106’229
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	37’000	41’300	88’160
39 - Interne Verrechnungen	**87’363**	**86’500**	**87’101**
391 - Dienstleistungen	71’400	71’400	71’400
392 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	960	1’000	960
393 - Betriebs- und Verwaltungskosten	4’426	4’000	3’280
398 - Übertragungen	10’577	10’100	11’461

4.2.2 Ertrag

Erfolgsrechnung Artengliederung Ertrag

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
4 - Ertrag	**6’177’361**	**5’765’600**	**5’730’596**
40 - Fiskalertrag	**3’211’202**	**2’849’900**	**2’935’080**
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	2’760’617	2’233’900	2’200’234
401 - Direkte Steuern juristische Personen	87’101	71’200	50’250
402 - übrige Direkte Steuern	349’908	532’000	670’636
403 - Besitz und Aufwandsteuern	13’577	12’800	13’961
42 - Entgelte	**1’832’719**	**1’726’300**	**1’614’879**
420 - Ersatzabgaben	69’683	63’000	69’702
421 - Gebühren von Amtshandlungen	62’377	61’000	55’910
422 - Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1’157’654	1’127’400	968’613
424 - Benützungsgebühren und Dienstleistungen	259’976	242’900	282’874
425 - Erlös aus Verkäufen	236’820	227’200	226’344
426 - Rückerstattungen	46’209	4’800	11’436
43 - Verschiedene Erträge	**11’205**	**7’500**	**5’225**
430 - Verschiedene betriebliche Erträge	8’807	6’500	3’280
439 - Übriger Ertrag	2’398	1’000	1’945
44 - Finanzertrag	**82’126**	**84’400**	**79’400**
440 - Zinsertrag	331	300	331
441 - Realisierte Gewinne Finanzvermögen	--	--	34
443 - Liegenschaftenertrag FV	49’370	52’000	47’970

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
447 - Liegenschaftenertrag VV	32’426	32’100	31’066
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	**1’700**	**2’200**	**1’728**
450 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	1’700	2’200	1’728
46 - Transferertrag	**925’935**	**882’500**	**976’413**
460 - Ertragsanteile	146’195	145’000	142’930
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	12’591	14’300	15’106
462 - Finanz- und Lastenausgleich	461’900	479’000	485’800
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	303’588	243’200	332’016
469 - Verschiedener Transferertrag	1’662	1’000	561
49 - Interne Verrechnungen	**87’363**	**86’500**	**87’101**
491 - Dienstleistungen	71’400	71’400	71’400
492 - Pacht, Mieten, Benützungsgebühren	960	1’000	960
493 - Betriebs- und Verwaltungskosten	4’426	4’000	3’280
498 - Übertragungen	10’577	10’100	11’461
9 - Abschluss / Bilanzübernahme	**25’110**	**126’300**	**30’769**
90 - Abschluss Erfolgsrechnung	**25’110**	**126’300**	**30’769**
901 - Spezialfinanzierungen und Fonds	25’110	126’300	30’769

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Gesamtergebnis	433’087	-183’400	282’227

4.3 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Artengliederung

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
5 - Investitionsausgaben	**295'129**	**460'000**	**99'017**
50 - Sachanlagen	**265'129**	**380'000**	**99'017**
503 - Übriger Tiefbau	265'129	380'000	99'017
56 - Eigene Investitionsbeiträge	**30'000**	**80'000**	**--**
561 - Kantone und Konkordate	30'000	80'000	--
59 - Übertrag an Bilanz	**--**	**--**	**51'326**
590 - Passivierungen	--	--	51'326
6 - Investitionseinnahmen	**--**	**--**	**51'326**
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	**--**	**--**	**51'326**
634 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Öffentliche Unternehmungen	--	--	18'828
636 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung - Private Organisationen ohne Erwerbszweck	--	--	32'498
Nettoinvestitionen	**-295'129**	**-460'000**	**-47'691**

4.4 Mittelflussrechnung

Mittelflussrechnung (indirekte Darstellung)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn / -Reinverlust	**282'227**	**433'087**	**150'859** ↗
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	154'960	112'900	-42'060 ↘
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV	--	--	--
- Zu / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	69'298	-265'956	-335'253 ↘
- Zu / + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten	-4'469	-19'955	-15'486 ↘
- Zu / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	35'090	-21'184	-56'274 ↘
- Gewinne/ + Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-34	--	34 ↗
+ Zu / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-204'848	-383'742	-178'894 ↘
+ Zu / - Abnahme Rückstellungen	0	0	0 →
+ Zu / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-88'266	38'884	127'150 ↗
+ Zu /- Abnahme Aufwertungsreserve	0	0	0 →
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	-27'697	-22'010	5'687 ↗
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	**216'261**	**-127'976**	**-344'237** ↘
+ Rückzahlung Darlehen und Beteiligungen	--	--	--
+ Beiträge für eigene Rechnung	51'326	--	-51'326 ↘
+ Durchlaufende Beiträge	--	--	--
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	**51'326**	**--**	**-51'326** ↘
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-99'017	-265'129	-166'112 ↘

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Veränderung
- Darlehen und Beteiligungen	--	--	--
- Durchlaufende Beiträge	--	--	--
- Eigene Investitionsbeiträge	--	-30’000	-30’000 ↘
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	**-99’017**	**-295’129**	**-196’112** ↘
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	**-47’691**	**-295’129**	**-247’438** ↘
+ Ab / - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	0	0	0 →
+ Ab / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	34	0	-34 ↘
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	**34**	**0**	**-34** ↘
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**-47’657**	**-295’129**	**-247’472** ↘
Finanzierungs-Überschuss (+) /-Fehlbetrag (-)	**168’604**	**-423’104**	**-591’709** ↘
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2’010’000	2’500’000	4’510’000 ↗
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2’000’000	-2’000’000	-4’000’000 ↘
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-10’000**	**500’000**	**510’000** ↗
Veränderung der flüssigen Mittel	**158’604**	**76’896**	**-81’709** ↘

4.5 Bilanz

Bilanz mit Veränderung

	Bilanz 2022	Bilanz 2021	Zu- / Abnahme
Aktiven	**6'007'444**	**5'441'225**	**566'219** ↗
10 - Finanzvermögen	**2'789'203**	**2'405'213**	**383'990** ↗
100 - Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	464'552	387'657	76'896 ↗
101 - Forderungen	722'237	456'281	265'956 ↗
104 - Aktive Rechnungsabgrenzung	327'213	306'029	21'184 ↗
106 - Vorräte und angefangene Arbeiten	43'846	23'891	19'955 ↗
107 - Finanzanlagen	9'355	9'355	0 →
108 - Sachanlagen FV	1'222'000	1'222'000	0 →
14 - Verwaltungsvermögen	**3'218'241**	**3'036'013**	**182'229** ↗
140 - Sachanlagen VV	2'133'596	1'944'368	189'229 ↗
145 - Beteiligungen, Grundkapitalien	25'250	25'250	0 →
146 - Investitionsbeiträge	1'059'395	1'066'395	-7'000 →
Passiven	**6'007'444**	**5'441'225**	**566'219** ↗
20 - Fremdkapital	**3'118'034**	**2'959'791**	**158'242** ↗
200 - Laufende Verbindlichkeiten	450'926	834'668	-383'742 ↘
201 - Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	2'000'000	-2'000'000 ↘
204 - Passive Rechnungsabgrenzung	105'148	66'264	38'884 ↗
206 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'500'000	0	2'500'000 ↗
209 - Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	61'960	58'860	3'100 ↗

	Bilanz 2022	Bilanz 2021	Zu- / Abnahme
29 - Eigenkapital	**2’889’411**	**2’481’434**	**407’977** ↗
290 - Spezialfinanzierung im Eigenkapital	346’441	382’297	-35’856 ↘
291 - Fonds im Eigenkapital	232’687	221’941	10’746 ↗
296 - Neubewertungsreserve Finanzvermögen	156’934	156’934	0 →
299 - Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2’153’348	1’720’262	433’087 ↗
2990 - davon Jahresergebnis	*433’087*	*282’227*	*150’859* ↗

5 Anhang

5.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

5.1.1 Angewandtes Regelwerk

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4.6.2012 (bGS 612.0, Stand 1.6.2019) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des HRM2 der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes sind in der Rechnung umgesetzt.

5.1.2 Elemente der Jahresrechnung

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

Die **Erfolgsrechnung** enthält den gesamten Aufwand und Ertrag einer Rechnungsperiode. Auf der ersten Stufe wird das ordentliche und auf der zweiten Stufe das ausserordentliche Ergebnis ermittelt. Der Aufwand- oder Ertragsüberschuss verändert das Eigenkapital.

Aufwand und Ertrag gelten als ausserordentlich, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und sie sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen. Als ausserordentlich gelten zudem alle Veränderungen der Reserven.

Die **Investitionsrechnung** umfasst die Investitionsausgaben für Verwaltungsvermögen mit mehrjähriger Nutzungsdauer und stellt diese den Investitionseinnahmen gegenüber. Ab einer Investitionshöhe von CHF 50'000 erfolgt eine Bilanzierung als Verwaltungsvermögen.

Die **Mittelflussrechnung**, auch Geldflussrechnung genannt, orientiert über Herkunft und Verwendung der flüssigen Mittel, aufgegliedert nach Betriebs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Der Saldo zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel.

Die **Bilanz** enthält auf der Aktivseite das Finanz- und das Verwaltungsvermögen, auf der Passivseite das Fremd- und das Eigenkapital. Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Alle übrigen Vermögenswerte gehören zum Finanzvermögen. Spezialfinanzierungen werden dem Eigenkapital zugeordnet.

Der **Anhang** der Jahresrechnung:

1. nennt die Grundlagen der Rechnungslegung und begründet Abweichungen vom Harmonisierten Rechnungsmodell,
2. fasst die Rechnungslegungsgrundsätze einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze zusammen,
3. bezeichnet die von der Jahresrechnung erfassten Organisationseinheiten,
4. zeigt die Ursachen der Veränderungen im Eigenkapital auf (Eigenkapitalnachweis),
5. informiert über Bestand und Veränderungen der Anlagen im Verwaltungs- und Finanzvermögen (Anlagespiegel),

6. führt die Organisationen auf, an denen das Gemeinwesen kapitalmässig oder anders massgeblich beteiligt ist (Beteiligungsspiegel),
7. orientiert über Bestand und Veränderung der Rückstellungen (Rückstellungsspiegel),
8. führt die Tatbestände auf, aus denen sich in Zukunft wesentliche Verpflichtungen des Gemeinwesens ergeben können (Gewährleistungsspiegel),
9. begründet wesentliche Kreditüberschreitungen,
10. gibt Auskunft über wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag,
11. verzeichnet die beanspruchten und noch verfügbaren Verpflichtungskredite,
12. weist die Finanzkennzahlen aus,
13. enthält zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und der finanziellen Risiken von Bedeutung sind.

Der Anhang zur Jahresrechnung enthält diejenigen Informationen, welche für das Verständnis der finanziellen Lage und der Entwicklung des Finanzhaushalts notwendig sind. Er ermöglicht eine detaillierte Analyse und Beurteilung der finanziellen Lage und der Risiken. Die diversen Spiegel geben bspw. Auskunft über den Bestand und die Veränderung von Buchwerten. Als Teil der Jahresrechnung ist der Anhang auch Gegenstand der externen Prüfung durch die Finanzkontrolle.

5.2 Wesentliche Rechnungsgrundsätze

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen oder unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. **Verpflichtungen** werden bilanziert, wenn sie auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen und ihre Erfüllung voraussichtlich zu einem Mittelabfluss führen wird, dessen Höhe verlässlich ermittelt werden kann. Sind Fälligkeit oder Höhe mit Unsicherheiten behaftet, werden Rückstellungen gebildet.

Vermögenswerte werden aktiviert, wenn sie entweder einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen erbringen (primär Finanzvermögen) oder unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden (primär Verwaltungsvermögen) und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Ausserdem sind ergänzend zu diesen Kriterien die Regelungen zur Aktivierungsgrenze zu beachten (bei uns CHF 50'000). Eine Anlage des Verwaltungsvermögens ist zu aktivieren, wenn sie einen mehrjährigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und die Nettoinvestitionen dafür die festgelegte Aktivierungsgrenze übersteigen. Güter, welche unmittelbar oder innerhalb einer begrenzten Periode verzehrt werden, können nach vorhergehender Definition nicht aktiviert werden, da sie nicht die Schaffung dauerhafter Vermögenswerte bezwecken. Dies betrifft bspw. auch Ausgaben für den Unterhalt eines Objektes im Bereich des Hoch- und Tiefbaus. Wertvermehrende Ausgaben, mit denen ein zukünftiger Nutzen geschaffen wird, werden hingegen aktiviert.

Im Fremdkapital sind Verpflichtungen aufgeführt, wenn sie aufgrund eines Ereignisses in der Vergangenheit bestehen und zu ihrer Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss. Ausserdem muss auch hier der Betrag der Verpflichtung verlässlich ermittelt werden können, um sie passivieren zu können. Sollte der Zeitpunkt oder die Höhe des künftigen

Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sein, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet. Vorsichtsrückstellungen für absehbare zukünftige Risiken sind nicht möglich. Sämtliche Verpflichtungen (auch Rückstellungen) müssen diesen Bilanzierungsgrundsätzen entsprechen und somit auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen, um in den Passiven aufgeführt werden zu können. Dadurch wird eine Beeinflussung der Rechnung durch willkürliche Rückstellungsbildungen und -auflösungen verhindert.

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Finanzvermögen wird mit dem Verkehrswert bilanziert und Fremdkapital mit dem Nominalwert.

Verwaltungsvermögen wird erstmalig mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Übertragungen aus dem Finanzvermögen erfolgen zum Verkehrswert. Die Veräusserung von Vermögenswerten an Dritte erfolgt in der Regel zum Verkehrswert.

Bei **Sachanlagen des Finanzvermögens** erfolgt die Bewertung bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungskosten. Erfolgt der Zugang ohne Kosten, muss zum Verkehrswert beim Zeitpunkt des Zugangs bewertet werden. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag, wobei periodisch alle 3 bis 5 Jahre eine Neubewertung stattfindet. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte ist insbesondere dann vorzunehmen, wenn die Marktverhältnisse sich massgebend verändert haben. Die Anlagen im Finanzvermögen werden deshalb nicht systematisch abgeschrieben, sondern periodisch an den aktuellen Verkehrswert angepasst. Zur Ermittlung des Verkehrswertes der Anlagen im Finanzvermögen werden amtliche Schätzwerte angewendet.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet. Auf eine Diskontierung von nicht marktkonform verzinsten langfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten, wie Rückstellungen, wird aus Komplexitätsgründen verzichtet.

Die Positionen des Verwaltungsvermögens werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bewertet. Dazu gehören sowohl die Kosten für Drittleistungen wie auch Kosten von Eigenleistungen. Entstehen keine Kosten bzw. wurde kein Preis bezahlt, wird der amtliche Verkehrswert bilanziert. Die Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilden den Eingangswert. Die Entwertung des Verwaltungsvermögens durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Aufwertungen über den Eingangswert sind folglich nicht möglich. Erfährt eine Position des Verwaltungsvermögens eine nachhaltige Wertverminderung, wird eine entsprechende Wertberichtigung vorgenommen, sobald die Wertminderung absehbar ist. Für solche Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich. Finanzvermögen, das dem Verwaltungsvermögen gewidmet wird, wird zum Verkehrswert übertragen.

Wenn Vermögenswerte an Dritte veräussert werden, erfolgt dies in der Regel zum Verkehrswert. Abweichungen davon bedürfen einer besonderen Begründung.

Abschreibungsätze je nach Anlagekategorie

Positionen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben.

Anlageklasse	**Lebensdauer in Jahren**	**in%**
Grundstücke nicht überbaut	keine Abschreibung	
Gebäude, Hochbauten	35 Jahre	2.86%
Tiefbauten (Strassen, Kanalbauten)	40 Jahre	2.5%
Abwasseranlagen	15 Jahre	6.5%
Solaranlagen	10 Jahre	10.0%
Mess-/Steuerungsanlagen	10 Jahre	10.0%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre	25.0%
Informatik (Hardware)	3 Jahre	33.0%

Die Abschreibungen erfolgen linear und sind folglich über die gesamte Nutzungsdauer unveränderbar. Die Höhe der Abschreibungen wird also vom Anschaffungswert berechnet. Die ordentlichen Abschreibungen über die effektive Nutzungsdauer werden in der ersten Stufe der Erfolgsrechnung dargestellt. Zusätzliche ausserplanmässige Abschreibungen erfolgen in der zweiten Stufe.

Ist bei einer Position eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren Bilanzwert berichtigt. Fällt der Grund für die Wertminderung weg, wird die Wertberichtigung aufgehoben. Während die Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens erfolgswirksam sind, werden die Wertschwankungen des Finanzvermögens erfolgsunwirksam über die Neubewertungsreserve Finanzvermögen ausgeglichen. Erst wenn diese aufgebraucht ist, werden auch die Wertberichtigungen des Finanzvermögens erfolgsrelevant über die Erfolgsrechnung gebucht.

Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Diese müssen allerdings noch nicht bezahlt sein.

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.

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

Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

5.3 Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

In diesem Abschnitt werden zusammengefasst Positionen der Erfolgsrechnung pro Art erläutert. Zum Beispiel Personalaufwand, Sach- und übriger Betriebsaufwand usw. die eine signifikante Abweichung zum Voranschlag 2022 beinhalten oder sonst erläuterungswürdig sind.

30 - Personalaufwand

300 Löhne

- Die Erträge sind Lohnausfall-Versicherungsleitungen im Bereich Schule, Altersheim und Wasserversorgung (CHF 63`115.75).
- Zusätzliche Aufwendungen sind entstanden durch Austrittsgeschenke an Gemeinderäte und Gemeindeschreiberin (+CHF 1`409.70 und 1`320.00).
- Die Kosten für Weiterbildung der Gemeindeschreiberin fallen CHF 3`100.00 höher aus als budgetiert.
- Die Lohnkosten bei der Bauverwaltung sind CHF 1`855.00 höher, die Amtsinhaberin erreichte das 20. Dienstjubiläum und profitierte von der Treueprämie.
- Die Löhne bei den Lehrkräften sind CHF 11'590.95 höher, weil für zwei Lehrkräfte Stellvertretungen eingesetzt werden mussten.
- Bei den Lohnkosten Obergaden wurden Überstunden abgegrenzt und ausbezahlt, was zu CHF 47`850.90 höheren Lohnaufwand führte.
- In der Endabrechnung liegt der Personalaufwand der Gemeinde um CHF 22'073.13 höher wie budgetiert.

31 - Sach- und übriger Aufwand

311 Nicht aktivierbare Anlagen

- Das Amtszimmer in der MZA wurde mit einem LCD-Bildschirm mit Audioanlage ausgerüstet. Dies führte zu einer Kreditüberschreitung von CHF 1`583.55.
- Eine Waschmaschine im Altersheim musste ersetzt und zwei Relax Sessel konnten zu günstigen Konditionen angeschafft werden. Die Kreditüberschreitung beträgt CHF 6`513.05.
- Bei der Wasserversorgung wurden weniger Maschinen, Geräte und Wasseruhren angeschafft als vorgesehen (-CHF 11`179.57).
- Der Ersatz einer Abwasserpumpe im Gebiet Säge verursachte Kosten von CHF 13`790.54.

312 Wasser, Energie und Heizmaterial

- Die gestiegenen Kosten für Gas und Erdöl belasten die Rechnung 2022 mit Mehrkosten von CHF 16`458.74.

313 Dienstleistungen und Honorare

- Im Obergaden fielen Kosten für die Erstellung der Somed-Statistik an (CHF 1`952.05).
- Bedarf für NIS-Bewirtschaftung ist höher als budgetiert (CHF 15`962.48).

314 Baulicher Unterhalt

- Der Unterhalt von Gebäuden kam CHF 71'251.93 günstiger. Insbesondere konnte die Sanierung des Kirchturms dank sorgfältiger Planung, Beiträgen der Denkmalpflege und Stiftungen günstiger realisiert werden (-CHF 36'269.40).
- Der milde Winter 2021/22 und 2022/23 entlastet das Budget um CHF 36`078.00.
- Das Postautowartehäuschen musste erneuert werden, was Mehrkosten beim Unterhalt von Hochbauten von CHF 3`697.60 verursachte.
- Die Reparatur eines Trottoir-Abschnitts brachte Mehrkosten von CHF 7`205.80.
- Im Obergaden musste wegen einem Wasserschaden der Boden vom Wintergarten-Balkon Ost ersetzt werden was Mehrkosten von CHF 15`784.30 verursachte.
- Trotz einiger Leitungsbrüche bleiben die Kosten für den Unterhalt von Werkleitungen unter Budget (- CHF 7`751.49). Ein Wasserleitungsbruch bei der Kirche am 22.7.2022 führte zu umfangreichen Schäden an der Hauptstrasse und erforderte den Bau eines neuen Teilstücks der Hauptwasserleitung. Diese Ausgaben wurden über die Investitionsrechnung abgerechnet.
- Im Zusammenhang mit dem ‹Projekt Neues Pumpwerk Bad› der Gemeinde Trogen wird der Unterhalt des Dükers von Wald übernommen. Dafür wurde ein neues Konto eröffnet (CHF 1’351.53 für 2 Leerungen).

34 - Finanzaufwand

343 Liegenschaften des Finanzvermögens

- Der geplante Küchenumbau im alten Pfarrhaus, Dorf 1, wurde nicht realisiert, weil damit umfassendere Anpassungen und Umbauten notwendig wären und die Mieter mit der Situation zufrieden sind, das Budget wurde um CHF 23`984.70 unterschritten. Dafür musste der Kochherd in der Spar-Wohnung ersetzt werden (Mehrkosten CHF 1`050.95.

36 - Transferaufwand

361 Entschädigungen an Gemeinwesen

- Die Beiträge an das Zivilstandsamt App. Vorderland fallen um CHF 2`955.40 tiefer aus, als budgetiert.
- Die Beiträge an das Grundbuchamt Heiden fallen um CHF 4`921.80 tiefer aus, als budgetiert.

- Primarstufe; Die Entschädigung an den Kanton für Logopädiestunden liegen Aufgrund eines geringeren Bedarfs CHF 14'216.00 tiefer als angenommen**.**
- Oberstufe; Die Anzahl Schüler, die den Unterricht in Trogen besuchen ist weiter gestiegen. Die Zahlungen an die Schule Trogen liegen CHF 14`024.50 über dem Budget.
- Schulsozialdienst; Neu kooperiert Wald mit dem Schulsozialdienst Trogen-Rehetobel, die Kosten dafür betragen zusätzlich CHF 6`445.00. Diese Dienstleistung dient der Prävention und Früherkennung von schwierigen Situationen und soll Kosten für Einzelfälle reduzieren helfen.
- Jugendarbeit; Diese startet 2023 - 2022 sind noch keine Kosten angefallen (-CHF 12`000.00).

363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

- Musikschule; Die höhere Anzahl von Musikschülerinnen und -Schüler führt zu zusätzlichen Kosten +CHF 5`506.10.
- Pflegefinanzierung; Das Alters- und Pflegeheim Obergaden wird von mehr Personen bewohnt als budgetiert, was sehr erfreulich ist. Der gesetzlich festgelegte Kostenanteil der Gemeinde an das APHO steigt um CHF 21`581.00. Eine Person wohnte in einem Alters- und Pflegeheim ausserhalb der Gemeinde Wald AR, der Anteil von Wald an Institutionen ausserhalb der Gemeinde reduziert sich um CHF 50`348.40.
- Spitexleistungen; Durch die Zunahme der Kostenanteile an private Spitex (CHF 24`888.65), wurde ein separates Konto 4210.3635.00 erstellt, damit die Buchungen korrekt und transparent aufgelistet werden können. Der Beitrag an die Spitex Appenzellerland reduzierte sich um CHF 31`392.90.
- Die Unterstützung finanzschwacher Einwohner -CHF 19`220.70 reduzierte sich weil eine IV-Rente nach Rekurs wieder geleistet wurde und jemand neu AHV erhält.
- Die freiwillige Fremdbetreuung wurde von der KESB organisiert, die Mehrkosten für die Gemeinde liegen bei CHF 27`348.70.
- Asylbetreuung; Der Beitrag an die Asylbetreuung mit CHF 8`715.65 über dem Budget, die Kosten für die Schutzsuchenden aus der Ukraine werden zwischen allen AR-Gemeinden solidarisch aufgeteilt.
- Der Sozialdienst entlastet die Rechnung um CHF 12`976.05. Der SDV gibt aus Datenschutzüberlegungen keine detaillierten Informationen bekannt.
- Privatstrassen, Die Beiträge fallen CHF 20`674.02 tiefer als budgetiert aus, da in der Allee erst ein Teilstück saniert wurde.
- Regionalverkehr; Es mussten CHF 2`882.00 weniger aufgewendet werden.
- Die Abwasserabgabe an den Kanton verringerte sich um CHF 3`215.00 oder 58%. Grundlage der Berechnung sind vertraglich definierte Kostenteiler.

366 Abschreibungen Investitionsbeiträge

- Abwasserbeseitigung; Mit dem Wegfall der Abschreibungen der AVTW reduzieren sich die Abschreibungen um CHF 5`200.00.

40 - Fiskalertrag

400 Direkte Steuern natürliche Personen

- Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen entwickelten sich sehr positiv und liegen CHF 526`716.53.- über dem Budget. Was die Hintergründe für diese Entwicklung waren, und vor allem die Frage wie nachhaltig diese ist, sind Fragen die mit dem kantonalen Steueramt erörtert werden müssen.

401 Direkte Steuern juristische Personen

- Die Steuern juristischer Personen liegen mit CHF 87`100.60 um CHF 15`900.60 über Budget. Die Sorge, dass sich Corona dämpfend auf diese Steuern auswirken würde, hat sich nicht bestätigt.

402 Übrige direkte Steuern

- Bei den Sondersteuern wurden die Erwartungen des Budgets klar nicht erreicht. Sie liegen CHF 182`092.25 unter dem budgetierten Betrag von CHF 532`000. Insbesondere schloss die Position Erbschafts- und Schenkungssteuern bei Null ab, budgetiert waren CHF 85`000.-.

42 - Entgelte

422 Spital- und Heimtaxen

- Obergaden; Dank der guten Belegung liegen die Erträge für Pensionstaxen CHF 20`355.85 und die Erträge Pflegeleistungen CHF 7`938.60 über dem Budget.
- Obergaden; die Erträge aus Verkäufen, unter anderem die Essenlieferung für den Mittagstisch der Schule entwickelten sich positiv (+ CHF 17`348.55)

46 - Transferertrag

462 Finanz- und Lastenausgleich

Finanzausgleich; Die Berechnung des kantonalen Finanzausgleiches hängt von vielen exogenen Faktoren ab, die von uns als Gemeinde nur grob geschätzt werden können. 2022 wurden CHF 442`900 ausbezahlt oder CHF 16`900 weniger als 2021.

463 Beiträge von privaten Organisationen

Für Kultur in Wald generierte die KuKo Sponsorenbeiträge in der Höhe von CHF 5`000.00. Diese wurden in das Fondskonto der KuKo eingelegt.

90 - Abschluss

901 Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals

2900.20	1500 Feuerschutz
Zielgrösse	keine definiert
Stand 31.12.21	46'111.40
Einlage 31.12.2022	17'175.42
Stand 31.12.22	63'286.82
2900.30	7101 Wasserversorgung
Zielgrösse	150'000.00
Stand 31.12.21	115'496.50
Einlage 31.12.2022	12'055.51
Stand 31.12.22	127'552.01
2900.10	7200 Abwasserentsorgung
Zielgrösse	300'000.00
Stand 31.12.21	144'794.69
Entnahme 31.12.2022	-54'982.30
Stand 31.12.22	89'812.39
2900.00	7301 Abfallentsorgung
Zielgrösse	30'000.00
Stand 31.12.21	73'498.50
Entnahme 31.12.2022	-9'708.31
Stand 31.12.22	63'790.19

5.4 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

Die Bilanz enthält auf der Aktivseite das Finanz- und das Verwaltungsvermögen, auf der Passivseite das Fremd- und das Eigenkapital. Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Alle Übrigen Vermögenswerte gehören zum Finanzvermögen. Spezialfinanzierungen sind dem Eigenkapital zugeordnet.

Aktiven

100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

Die genaue Rekapitulation der Veränderung von liquiden Mitteln kann der Mittelflussrechnung entnommen werden, siehe Anhang.

Passiven

200 Laufende Verbindlichkeiten

- Detaillierte Erläuterung siehe Mittelflussrechnung

5.5 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

6130 Kantonsstrassen

- Ausbau der Kantonsstrasse Spitz-Sportplatz: Gemeindeanteil 1. Etappe.

7101 Wasserversorgung

- Die budgetierten Wasserleitungsabschnitte im Birli konnte aufgrund ‹örtlicher Gegebenheiten› nicht ausgeführt werden. Stattdessen wurde im Zusammenhang mit einem lokalen Wärmeverbundnetz ein Leerrohr eingebaut, das in absehbarer Zeit verlängert und in Betrieb genommen werden soll.
- Strassenprojekt Spitz bis Sportplatz: Ersatz der Wasserleitung ab Spitz bis Sportplatz (1. Etappe)
- Ein Wasserleitungsbruch bei der Kirche am 22.7.2022 führte zu umfangreichen Schäden an der Hauptstrasse und erforderte den Bau eines neuen Teilstücks der Hauptwasserleitung.

7201 Abwasserbeseitigung

- Die für 2021 budgetierte Sanierung der Abwasserleitung Vordorf konnte aufgrund Probleme seitens der beauftragten Firma erst 2022 abgeschlossen werden (2021 CHF 62'000). Dies hat eine Kostenüberschreitung von CHF 44'003.65 zur Folge.

Das gesamte Investitionsvolumen liegt bei CHF 295`128.55, im Voranschlag waren CHF 460`000 eingesetzt. Gewisse Projekte (z.B. Strasse und Wasserleitung Spitz) wurden auf zwei Jahre verteilt und andere konnten aufgrund sich verzögernde Planung und Absprachen nicht realisiert werden.

5.6 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis						
	Spezial-					
	Finanzierungen	Vor-	Aufwertungs-	Neubewertungs-	Bilanz	
	und Fonds	Finanzierungen	Reserve VV	Reserve FV	Überschuss	Total
Stand per 1.1.2022	604'237.98	0.00	0.00	156'934.00	1'720'261.62	2'481'433.60
Jahresergebnis					433'086.84	433'086.84
Einlagen in Spezialfinanzierungen / Fonds	39'976.83					39'976.83
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen / Fonds	-65'086.71					-65'086.71
Entnahme aus Neubewertungsreserve						
Entnahme aus Aufwertungsreserve						
Stand per 31.12.2022	579'128.10	0.00	0.00	156'934.00	2'153'348.46	2'889'410.56

5.7 Anlagenspiegel

Anlagenspiegel nach Anlagenhauptklasse							
				Beteiligungen,	Investitions-		**Total**
	Finanzanlagen	Sachanlagen FV	Sachanlagen VV	Grundkapitalien	beiträge		
	107	108	140	145	146		
Stand per 01.01.2022	**9'355.00**	**1'222'000.00**	**2'615'482.67**	**25'250.00**	**1'355'906.05**		**5'227'993.72**
Zugänge			265'128.55		30'000.00		295'128.55
Abgänge/Verkäufe							
Wertberichtigung							
Umbuchungen							
Stand per 31.12.2022	**9'355.00**	**1'222'000.00**	**2'880'611.22**	**25'250.00**	**1'385'906.05**		**5'523'122.27**
Kumulierte Abschreibungen							
Stand per 01.01.2022			**-671'114.81**		**-289'511.39**		**-960'626.20**
Planmässige Abschreibungen			-75'900.00		-37'000.00		-112'900.00
Ausserplanmässige Abschreibungen							
Abgänge							
Umbuchungen							
Stand per 31.12.2022			**-747'014.81**		**-326'511.39**		**-1'073526.20**
Buchwert per 31.12.2022	**9'355.00**	**1'2222'000.00**	**2'133'596.41**	**25'250.00**	**1'059'394.66**		**4'449'596.07**

5.8 Beteiligungsspiegel

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen							
Aktien	**Tätigkeit**	**Anteil**	**Gesamtkapital**	**Anzahl**	**Nominalwert**		**Buchwert**
Appenzellerland Tourismus AG	Tourismusorganisation	0.50%	397'000	2	2'000		2'000
Anteilscheine							
Schwimmbadgenossenschaft Rehetobel	Schwimmbad			50	500		0
Genossenschaft Stadttheater St. Gallen	Theater			1	1'000		0
Genossenschaft Volkskunde-Museum Stein	Museum			1	1'000		0
Genossenschaft Kino Rosental Heiden	Kino			15	1'500		0
Trachtenvereinigung AR	Brauchtumspflege			1	500		0
Total							**2'000**
Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen							
Aktien	**Tätigkeit**	**Anteil**	**Gesamtkapital**	**Anzahl**	**Nominalwert**		**Buchwert**
ARI AR Informatik AG	Informatikdienstleistungen	1.67%	1'500'000	20	25'000		25'000
IG GIS AG	Geografisches Informationssystem	0.45%	110'000	50	250		250
Total							**25'250**

5.9 Rückstellungsspiegel

Der Rückstellungsspiegel orientiert über Bestand und Veränderung der Rückstellungen. Per 31. Dezember 2022 bestehen keine Rückstellungen.

5.10 Gewährleistungen

Im Gewährleistungsspiegel werden jene Tatbestände aufgeführt, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung des Gemeinwesens ergeben kann. Das können sogenannte Eventualverpflichtungen oder bekannte Gewährleistungen sein. Per 31. Dezember 2022 bestehen folgende Gewährleistungen:

Annuität Abwasserverband Altenrhein

Anteil Gemeinde Wald AR	**Saldo per 31.12.2022**
Aufgelaufene Netto-Gesamtschuld Gemeinde Wald AR	1’100’819.36
Tilgung / Annuität per 31.12.2020	-27’700.00
Tilgung / Annuität per 31.12.2021	-27’516.00
Tilgung / Annuität per 31.12.2022	-27’516.00
(Konto 7201.3632.10)	
Aufgelaufene Netto-Gesamtschuld Gemeinde Wald AR nach Amortisation	**1’018’087.36**

Grundlagen:
- Vereinbarung zum Anschluss Wald AR an den AVA vom 9. April 2018
- Zusammenstellung Kostenkontrolle per 31. Dezember 2022

5.11 Kreditüberschreitungen

Begründete wesentliche Kreditüberschreitungen (Art. 15 Finanzhaushaltsgesetz)			
GR-Beschluss	**Text**	**Konto**	**Betrag**
09.05.2022	Weiterbildung Madeleine Kessler	0220.3090.00	6'150
13.06.2022	Schulsozialarbeit	2192.3611.00	2'300
04.07.2022	Postauto-Wartehäuschen Dorf	6150.3144.00	4'000
22.08.2022	Wasserleitung Unterdorf / Kirche	7101.5030.00	217'434
20.12.2022	Kanalsanierung Vordorf	7201.5030.00	70'700

5.12 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bei den Ereignissen nach dem Bilanzstichtag werden jene Ereignisse erwähnt, welche nach dem Bilanzstichtag einen wesentlichen Einfluss auf die zukünftige finanzielle Lage der Gemeinde haben. Per 31. Dezember 2022 sind keine solche Ereignisse bekannt.

5.13 Verpflichtungskredite

Verzeichnis der Verpflichtungskredite				
Beschluss	**Restkredit per 31.12.2022**	**Kredit**	**Beanspruchter Kredit**	**Restkredit**
	keine			

6 Finanzkennzahlen

6.1 Kennzahlen erster Priorität

6.1.1 Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viel Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Aussergewöhnliche einmalige Steuererträge können die Aussagekraft der Kennzahl beeinträchtigen.

- Richtwerte: <100% gut / 100 – 150% genügend / >150% schlecht
- Erlaubtes Maximum gem. FHG (in%): 200%
- Kennzahl **Rechnung 2022: 10.24%**

6.1.2 Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Je kleiner das Gemeinwesen ist, desto grössere Schwankungen sind möglich. Ein negativer Wert sagt aus, dass für jegliche Investitionen Fremdkapital beschafft werden muss.

- Richtwerte: Hochkonjunktur > 100% / Normalfall 80 – 100% / Abschwung 50 – 80%
- Kennzahl **Rechnung 2022: 177.54%**

6.1.3 Zinsbelastungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welcher Ertragsanteil durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

- Richtwerte: gut 0 – 4% / genügend 4 – 9% / schlecht > 9 %
- Kennzahl **Rechnung 2022: 0.38%**

6.2 Kennzahlen zweiter Priorität

In alphabetischer Reihenfolge.

6.2.1 Bruttoverschuldungsanteil

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

- Richtwerte: < 50% sehr gut, 50 – 100% gut, 100 – 150% mittel, 150 – 200% schlecht, >200% kritisch
- Kennzahl **Rechnung 2022: 48.66%**

6.2.2 Investitionsanteil

Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

- Richtwerte: < 10% schwache Investitionstätigkeit, 10 – 20% mittlere Investitionstätigkeit, 20 – 30% starke Investitionstätigkeit, >30% sehr starke Investitionstätigkeit.
- Kennzahl **Rechnung 2022: 5.07%**

6.2.3 Kapitaldienstanteil

Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, 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.

- Richtwerte: < 5% geringe Belastung, 5 – 15% tragbare Belastung, > 15% hohe Belastung
- Kennzahl **Rechnung 2022: 2.24%**

6.2.4 Nettoschulden pro Einwohner

Zu den Nettoschulden pro Einwohner gibt es zwei Kennzahlen. Bei der ersten (Nettoschulden I) wird das Fremdkapital (bspw. Externe Darlehen, Kreditoren, passive Abgrenzungen) um allfällig passivierte Investitionsbeiträge gekürzt sowie das gesamte Finanzvermögen (bspw. Bankguthaben, Debitoren, Liegenschaften im FV) in Abzug gebracht. Diese Berechnung ist derjenigen einer Bilanz in der Privatwirtschaft ähnlich, denn es wird in der Privatwirtschaft nicht nach Finanz- und Verwaltungsvermögen unterschieden.

Grundsätzlich zu beachten gilt weiterhin, dass diese Kennzahlen auf die Finanzkraft der Einwohner Rückschlüsse zulässt und somit ein Vergleich mit anderen Gemeinden ein interessanter Benchmark ist, um über die Grundsatzfrage nachzudenken, wie das Steuersubstrat je Einwohner optimiert werden kann. Als Auswertungsinstrument bietet sich dazu der Aufgaben- und Finanzplan an.

- Richtwerte: < 0 CHF = Nettovermögen, 0 – 1'000 CHF = geringe Verschuldung, 1'001 – 2'500 CHF = mittlere Verschuldung, 2'501 – 5'000 CHF = hohe Verschuldung, > 5'000 CHF = sehr hohe Verschuldung.
- Kennzahl **Rechnung 2022: 358.59 CHF**

Unter dem Risikoaspekt ist zu berücksichtigen, dass es sich bei den "Nettoschulden II" um eine " weiche" Schuldendefinition handelt: Zwar sind die Darlehen und Beteiligungen nicht abzuschreiben, dennoch stellen diese für die Gemeinwesen ein gewisses Risiko dar. Ausserdem sind im Fremdkapital bzw. im Finanzvermögen auch die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen (Eigenkapital der Spezialfinanzierungen) bzw. Guthaben (Verlustvortrag in Spezialfinanzierungen) enthalten.

- Richtwerte gleich wie bei den Nettoschulden I: < 0 CHF = Nettovermögen, 0 – 1'000 CHF = geringe Verschuldung, 1'001 – 2'500 CHF = mittlere Verschuldung, 2'501 – 5'000 CHF = hohe Verschuldung, > 5'000 CHF = sehr hohe Verschuldung.
- Kennzahl **Rechnung 2022: 331.06 CHF**

6.2.5 Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

- Richtwerte: > 20% gut, 10 – 20% mittel, < 10% schlecht
- Kennzahl **Rechnung 2022: 8.64%**

6.3 Erläuterungen zu den Kennzahlen

Nettoschuld I

2022 musste der Kredit von 2 Mio. auf 2.5 Mio. erhöht werden dazu kommen höhere Erträge aus den Steuern, dies ermöglichte den Posten der offenen Kreditoren um rund CHF 400`000 zu reduzieren, was sich auf das Fremdkapital auswirkte. Im Verglich zum Vorjahr liegen die offenen Steuerforderungen und Debitoren um CHF 280`000 höher als im Vorjahr. Diese Faktoren wirken sich reduzierend auf die Verschuldung der Gemeinde aus.

Nettoschuld je Einwohner

Die Nettoschuld I pro Einwohner hat sich deutlich reduziert 2021 CHF 621.03 - 2022 CHF 358.59. Dies ist unter anderem auf den Anstieg der Bevölkerungszahl zurückzuführen (+ 24 Personen).

Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl ist die wohl wichtigste Auswertung über unsere finanziellen Möglichkeiten. Übersteigt das Verhältnis Nettoschuld zum Fiskalertrag den Wert von 200%, müssen künftige Investitionen zu 100% aus eigenen Erträgen finanziert werden. Der Umstand dieser Schuldenbremse bringt es mit sich, dass wenn man erst einmal so hoch verschuldet ist, eine solche Selbstfinanzierung eher unwahrscheinlich wird.

Der Nettoverschuldungsquotient ist ein weiteres Mal gesunken. Ein erfreulicher Wert, der aber nicht drüber hinwegtäuschen kann, dass der Spielraum für Investitionen sehr gering ist. Der Gemeinderat hat für die Investitionsplanung Grundsätze verabschiedet und die Investitionsplanung für die kommenden Jahre darauf ausgerichtet.

Selbstfinanzierungsgrad

Dieser Kennwert liegt dank dem unerwartet hohen Steuerertrag mit 177.54% auf einem guten Niveau. Dieser Wert bleibt bei einer kleinen Gemeinde, mit hohem Investitionsbedarf, instabil.

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil ist auf sehr gutem Wert stabil, auf tiefem Wert, und liegt 2022 auf 48.66% (2021 50.50%).

7 Rechnungen Funktionale Gliederung

7.1 Erfolgsrechnung Funktional

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	***-372'967***	***-406'300***	***-386'531***
01 - Legislative und Exekutive	*-116'110*	*-136'100*	*-137'697*
011 - Legislative	-17'581	-21'400	-19'157
012 - Exekutive	-98'529	-114'700	-118'540
02 - Allgemeine Dienste	*-256'856*	*-270'200*	*-248'834*
022 - Übrige allgemeine Dienste	-251'102	-263'200	-244'012
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-5'755	-7'000	-4'822
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	***-13'579***	***-22'000***	***-15'275***
14 - Allgemeines Rechtswesen	*-8'032*	*-14'500*	*-10'310*
140 - Allgemeines Rechtswesen	-8'032	-14'500	-10'310
15 - Feuerwehr	*0*	*0*	*0*
150 - Feuerwehr	0	0	0
16 - Verteidigung	*-5'546*	*-7'500*	*-4'965*
161 - Militärische Verteidigung	4'078	2'000	4'300
162 - Zivile Verteidigung	-9'624	-9'500	-9'265
2 - BILDUNG	***-1'772'284***	***-1'792'100***	***-1'604'088***
21 - Obligatorische Schule	*-1'731'284*	*-1'751'100*	*-1'563'088*
211 - Eingangsstufe	--	--	--

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
212 - Primarstufe	-747'561	-796'200	-721'992
213 - Oberstufe	-505'519	-493'600	-419'176
214 - Musikschulen	-49'006	-43'500	-39'892
217 - Schulliegenschaften	-309'194	-303'400	-268'325
219 - Übrige obligatorische Schule	-120'004	-114'400	-113'704
22 - Sonderschulen	*-41'000*	*-41'000*	*-41'000*
220 - Sonderschulen	-41'000	-41'000	-41'000
29 - Übriges Bildungswesen	--	--	--
299 - Übrige Bildung	--	--	--
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	***-133'057***	***-177'100***	***-48'957***
31 - Kulturerbe	*-18'391*	*-15'900*	*-5'071*
311 - Museen und bildende Kunst	-800	-800	-800
312 - Denkmalpflege und Heimatschutz	-17'591	-15'100	-4'271
32 - Übrige Kultur	*-6'299*	*-8'200*	*-1'260*
322 - Konzert und Theater	-700	-600	-600
329 - Übrige Kultur	-5'599	-7'600	-660
33 - Medien	*-16'181*	*-17'400*	*-16'999*
331 - Film und Kino	-500	-500	-500
332 - Massenmedien	-15'681	-16'900	-16'499
34 - Sport und Freizeit	*-7'148*	*-13'100*	*-11'627*
341 - Sport	-6'148	-9'100	-11'627
342 - Freizeit	-999	-4'000	0
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	*-85'038*	*-122'500*	*-14'001*

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-85'038	-122'500	-14'001
4 - GESUNDHEIT	***-280'018***	***-321'400***	***-464'197***
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	*-189'686*	*-224'300*	*-359'743*
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-189'686	-224'300	-359'743
42 - Ambulante Krankenpflege	*-84'040*	*-90'500*	*-98'259*
421 - Ambulante Krankenpflege	-84'040	-90'500	-98'259
43 - Gesundheitsprävention	*-6'291*	*-6'600*	*-6'195*
431 - Alkohol- und Drogenmissbrauch	--	--	--
432 - Übrige Krankheitsbekämpfung	-200	-200	-250
433 - Schulgesundheitsdienst	-5'979	-6'200	-5'839
434 - Lebensmittelkontrolle	-112	-200	-106
5 - SOZIALE SICHERHEIT	***-485'523***	***-532'000***	***-383'528***
52 - Invalidität	*-63'991*	*-65'200*	*-62'180*
522 - Ergänzungsleistungen IV	-63'544	-64'200	-61'738
523 - Invalidenheime	-447	-1'000	-442
53 - Alter und Hinterlassene	*-99'749*	*-106'400*	*-101'773*
531 - Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	--	--	--
532 - Ergänzungsleistungen AHV	-98'856	-105'500	-100'890
533 - Leistungen an Pensionierte	--	--	--
535 - Leistungen an Alter	-893	-900	-883
54 - Familie und Jugend	*-31'145*	*-45'400*	*-28'191*
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-20'663	-22'500	-18'215
544 - Jugendschutz	-3'153	-15'900	-2'753

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
545 - Leistungen an Familien	-7’329	-7’000	-7’223
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	*-290’639*	*-315’000*	*-191’384*
572 - Wirtschaftliche Sozialhilfe	-139’890	-148’700	-80’065
573 - Asylwesen	-84’214	-86’900	-64’708
579 - Übrige Fürsorge	-66’534	-79’400	-46’611
6 - VERKEHR	***-46’258***	***-101’300***	***-77’393***
61 - Strassenverkehr	*20’690*	*-26’800*	*-4’294*
613 - Kantonsstrassen, übrige	-23’400	-22’600	-22’600
615 - Gemeindestrassen	58’416	30’800	29’211
618 - Privatstrassen	-14’326	-35’000	-10’905
62 - Öffentlicher Verkehr	*-66’948*	*-74’500*	*-73’099*
621 - Bahninfrastruktur	--	--	--
622 - Regionalverkehr	-67’118	-70’000	-70’632
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	170	-4’500	-2’467
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	***-104’935***	***-109’900***	***-100’677***
71 - Wasserversorgung	*0*	*0*	*0*
710 - Wasserversorgung	0	0	0
72 - Abwasserbeseitigung	*10*	*100*	*-107*
720 - Abwasserbeseitigung	10	100	-107
73 - Abfallwirtschaft	*0*	*0*	*0*
730 - Abfallwirtschaft	0	0	0
74 - Verbauungen	*-1’800*	*-1’800*	*-1’800*
741 - Gewässerverbauungen	-1’800	-1’800	-1’800

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
75 - Arten- und Landschaftsschutz	*-2'707*	*-2'200*	*-1'982*
750 - Arten- und Landschaftsschutz	-2'707	-2'200	-1'982
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	*-6'570*	*-6'000*	*-6'695*
761 - Luftreinhaltung und Klimaschutz	-447	-500	-442
769 - Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-6'124	-5'500	-6'253
77 - Übriger Umweltschutz	*-14'787*	*-19'500*	*-8'797*
771 - Friedhof und Bestattung	-14'787	-19'500	-8'797
79 - Raumordnung	*-79'081*	*-80'500*	*-81'297*
790 - Raumordnung	-79'081	-80'500	-81'297
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	***-24'095***	***-20'400***	***-9'735***
81 - Landwirtschaft	*-15'458*	*-13'400*	*-4'831*
812 - Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	--	--	--
813 - Produktionsverbesserung Vieh	-15'458	-13'400	-4'831
82 - Forstwirtschaft	*-4'456*	*-3'300*	*-1'256*
820 - Forstwirtschaft	-4'456	-3'300	-1'256
84 - Tourismus	*0*	*0*	*0*
840 - Tourismus	0	0	0
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	*-4'182*	*-3'700*	*-3'648*
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-4'182	-3'700	-3'648
9 - FINANZEN UND STEUERN	***3'665'803***	***3'299'100***	***3'372'608***
91 - Steuern	*3'176'018*	*2'817'100*	*2'856'472*
910 - Steuern	3'176'018	2'817'100	2'856'472
93 - Finanz- und Lastenausgleich	*461'900*	*479'000*	*485'800*

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
930 - Finanz- und Lastenausgleich	461’900	479’000	485’800
95 - Übrige Ertragsanteile	--	--	--
950 - Übrige Ertragsenteile	--	--	--
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	*26’223*	*2’000*	*29’776*
961 - Zinsen	-8’628	-7’000	-4’068
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	34’851	9’000	33’809
969 - Übriges Finanzvermögen	--	--	34
97 - Rückverteilungen	*1’662*	*1’000*	*561*
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	1’662	1’000	561
99 - Nicht aufgeteilte Posten	--	--	--
990 - Nicht aufgeteilte Posten	--	--	--
999 - Abschluss	--	--	--

7.2 Investitionsrechnung Funktional

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2022	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Gesamthaushalt	***-295'129***	***-460'000***	***-47'691***
6 - VERKEHR	*-30'000*	*-80'000*	*--*
61 - Strassenverkehr	*-30'000*	*-80'000*	*--*
613 - Kantonsstrassen, übrige	*-30'000*	*-80'000*	*--*
INV00043 - Kantonsstrasse Spitz-Sportplatz	-30'000	-80'000	--
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	*-265'129*	*-380'000*	*-47'691*
71 - Wasserversorgung	*-194'392*	*-380'000*	*13'980*
710 - Wasserversorgung	*-194'392*	*-380'000*	*13'980*
INV00029 - Wasserleitung Birli 1. Etappe	--	--	-13'268
INV00030 - Wasserleitung Spitz-Sportplatz	-67'467	-220'000	--
INV00036 - Wasserleitung Ochsenwees	--	--	27'248
INV00041 - Wasserleitung Birli 2. Etappe	-18'539	-160'000	--
INV00051 - Wasserleitung Unterdorf, Kirche	-108'386	--	--
72 - Abwasserbeseitigung	*-70'737*	*--*	*-61'671*
720 - Abwasserbeseitigung	*-70'737*	*--*	*-61'671*
INV00044 - Abwasserleitung Vordorf	-70'737	--	-61'671

8 Eigentümerverzeichnis

Objekte Verwaltungsvermögen	Standort	P-Nr.	m2	Assek.Nr.
Wald, Weg, Bach	Girtanne (Töbeli)	117	1'947	
Wiese, Weg	Obergaden	240	996	
Wald, Weg	Chozern	326	126'844	
Wald	Chozern	787	4'692	
Wald, Weg, Bach	Holderegg	331	12'479	
Stadel**, Hof, Wiese, Wald, Wege, Bäche**	Loch	446	16'171	206
Wald, Weg, Bach	Hinterweid	477	5'653	
Wald	Loch	719	6'833	
Wiese, Weg (Düker)	Rechberg	722	190	
Wiese, Wald, Bäche	Loch	721	8'159	
WC-Anlage**, Auto-Parkplätze, Sitzplatz, Wiese**	Dorf (Schäfliwie-se)	108	1'532	716 (707=Tiefgarage im Baurecht)
Wiese, Weg (Spielwiese Schule)	Dorf	82	1'552	
Schulhaus, MZA, Kindergarten**, Hof und Garten, Wiese, Weg**	Dorf	80	12'581	Schulhaus 388, Kindergarten 592, MZA 629
Altersheim, Remise, **Hof und Garten, Wiese, Weg**	Obergaden	789	6'416	Altersheim 157, Remise mit Garage 435
Scheibenstand**, Wiese**	Obergaden	788	722	324
Kirche**, Friedhof, Hof, Garten und Weg**	Dorf	53	3'629	359
ehem. Feuerwehrdepot/Jugendraum**, Hof**	Dorf	63	121	322, Türe Jugendraum
Gemeindehaus**, Hof und Garten**	Dorf	74	449	37
Schieberkammer, **Pumpenhaus, Hof, Weg**	Höhe	90	502	0355
Schützenhaus	Dorf	112	94	493
Wald, Weg, Bach	Holderegg	299	13'932	
Spritzenhaus**, Hof**	Loch	440	50	466, Zivilschutzlager
Sportplatz, **Garderobenhaus**, Begegnungsplatz, Holzlager, Wiese, Wald, Bach, Weg	Obergaden	501	12'954	383
Auffangbecken/Notwasser, **Hof, Wald, Bach**	Unterdorf	576	770	298
Auffangbecken/Notwasser, **Hof, Weg**	Nageldach	585	439	299
Trottoir	Dorf	682	262	
Trottoir	Dorf	683	325	
Trottoir	Dorf	684	1	

Strasse, Trottoir	Unterdorf	705	214	
Trottoir	Ebni	817	1'274	
Wiese, Weide, Wald, Gewässer	Haggen	1'516	4'757	Grundstück Bez. Oberegg (Tausch 11.7.89)
Weide, Gewässer	Haggen	562	1'444	Grundstück Bez. Oberegg (Tausch 11.7.89)
Schäfliwiese / Dachparkplatz	Dorf	108	1'508	
Selbständiges und dauerndes Baurecht für einen Brunnen z.L. Nr. 101 (Walser AG)	Dorf	2'028		
Schieberhaus Tanne	Tanne			315 (im Baurecht Graf)
Spülbecken, Rechberg	Rechberg			682 (im Baurecht)
Pumpenhaus Säge	Säge	799	458	447
Feuerweiher Unterdorf	Unterdorf	18	133	
Objekte Finanzvermögen	**Standort**	**P-Nr.**	**m2**	**Assek.Nr.**
Wohnhaus mit Laden (SPAR)**, Hof, Garten, Weg, Garagen**	Dorf	75	978	Konsum 36, Garage 522, (523=Baurecht z.G. Dritter)
Streue	Zelg	410	825	
altes Pfarrhaus	Dorf	53		1
Kirchenwiese	Dorf	712	1'096	
1 Parkplatz in Tiefgarage Schäfliwiese	Dorf	7'004		707 (ganze Tiefgarage)