Gemeinde Heiden
im Appenzellerland über dem Bodensee
www.heiden.ch

HEIDEN

Gemeinde Heiden
Rathaus
Kirchplatz 6
9410 Heiden

Voranschlag 2023

Edikt des Gemeinderates zuhanden der Volksabstimmung

Auf den Punkt gebracht

Voranschlag 2023

- Der Steuerfuss für natürliche Personen bleibt unverändert bei 3.7 Einheiten.
- Für das Jahr 2023 wird in der Erfolgsrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 294'900 gerechnet (Ertrag CHF 30'492'400 / Aufwand CHF 30'197'500).
- Die Investitionsausgaben für den Voranschlag 2023 sehen Nettoinvestitionen von CHF 2'883'000 vor. Diese betreffen hauptsächlich Strassensanierungen und Baulanderschliessungen.
- Mehrere Liegenschaften, welche einen hohen Unterhalts- und Investitionsbedarf aufweisen und keinen Verwaltungsaufgaben dienen, werden verkauft.

Aussichten

- Der Gemeinderat befragt die Bevölkerung im Sommer/Herbst 2023 mittels einer Konsultativabstimmung zum beabsichtigen Neubauprojekt Mehrzweckhalle Gerbe. Dabei werden die Auswirkungen der Investitionskosten auf die zukünftige Finanzsituation der Gemeinde aufgezeigt.
- Eine Steuererhöhung ist aufgrund des hohen Investitionsbedarfs in den nächsten Jahren wahrscheinlich und wurde im AFP ab 2025 mit 3.9 Einheiten berücksichtigt.
- Die Ausgaben des Gemeindehaushalts steigen aufgrund der aktuellen wirtschaftlichen und politischen Entwicklungen. Der Kostendruck wird aufgrund der aktuellen Zinsentwicklungen und der Teuerung in den nächsten Jahren hoch bleiben.

1 Kommentar zum Voranschlag 2023

1.1 Vorwort

Nach dem Nein zum Voranschlag 2023 an der Urne im November 2022 hat sich der Gemeinderat intensiv Gedanken über die mittel- und langfristige Finanzplanung gemacht. Diese zeigt, dass die Verschuldung aufgrund des hohen Investitionsbedarfs deutlich ansteigt und mit dem aktuellen Steuerfuss von 3.7 Einheiten gemäss heutigen Erkenntnissen ein zu grosses Ausmass annimmt.

Die zweite Version des Voranschlags 2023 wurde Anfang Februar mit rund 40 Vertretenden aus Parteien, Vereinen und Interessengruppen diskutiert. Dabei hat sich eine Mehrheit klar für eine Steuererhöhung und den geplanten Neubau der Mehrzweckhalle Gerbe ausgesprochen, obwohl diesbezüglich noch viele Fragen offen sind. Auch weitere finanzpolitische Zielsetzungen und Prognosen haben zu Fragen geführt. Zudem anerkennt der Gemeinderat, dass in dieser Sache die Kommunikation in den letzten Jahren nicht immer optimal gelaufen ist und er bedauert, dass es ihm nicht gelungen ist Klarheit und Vertrauen zu schaffen.

Der Gemeinderat nimmt sich nun die Zeit, weitere Abklärungen für die Diskussion der kommenden Voranschläge und allenfalls einer nötigen Steuererhöhung zu tätigen und daraus Massnahmen abzuleiten. Die Bevölkerung wird in diesen Entscheidfindungsprozess, unter anderem mit der auf Sommer/Herbst 2023 angekündigten Konsultativabstimmung zum Projekt Neubau MZH Gerbe, miteinbezogen.
Der Gemeinderat legt deshalb einen Voranschlag 2023 ohne Steuererhöhung vor.

1.2 Voranschlag 2023

Überblick

Der Voranschlag 2023 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 294'900 bei einem Aufwand von CHF 30'197'500 und einem Ertrag von CHF 30'492'400.

Mehrausgaben

Die aktuellen politischen und wirtschaftlichen Entwicklungen verursachen bedeutende, nicht beeinflussbare Mehrkosten für den Gemeindehaushalt. Der Kostendruck wird auch in den nächsten Jahren hoch bleiben.

CHF	100'000	Höhere Krankentaggeldversicherungsprämien Personal
CHF	300'000	Teuerungsausgleich und Lohnmassnahmen Personal (2.5%)
CHF	162'000	Gemeindeanteil Kinderbetreuungsgesetz ab 2023
CHF	172'000	Kantonales Asylwesen/Beratungsstelle für Flüchtlinge
CHF	267'000	Erhöhung Gemeindebeiträge an Regionale Amtsstellen und Ergänzungsleistungen AHV/IV
CHF	**1'001'000**	**Total entspricht rund 0.3 Steuereinheiten**

Einnahmen

Die prognostizierten Fiskalerträge wachsen nicht im selben Masse wie die Ausgaben. Die ausserordentlich hohen Steuererträge der Jahre 2021 und 2022 sind auf Einmaleffekte zurückzuführen und werden sich ab 2023 nicht in dieser Höhe wiederholen.

Finanzierung Investitionen und Zinskosten

Für die Finanzierung der geplanten Investitionen müssen Bankdarlehen aufgenommen werden. Aufgrund der aktuellen Zinsentwicklung am Markt steigt der dafür notwendige Zinsaufwand auf jährlich rund 0.6 Mio. Franken ab 2026, was 0.16 Steuereinheiten entspricht.

Abschreibungen

Die Abschreibungen nach Fertigstellung der Investitionsprojekte belasten die Erfolgsrechnung über 40 Jahre zusätzlich mit jährlich rund 0.5 Mio. Franken und somit rund 0.15 Steuereinheiten.

Teuerung

Die wirtschaftliche Entwicklung wie die Teuerung betrifft auch die Verwaltung. Dies vor allem in den Bereichen der Ver- und Entsorgungskosten sowie des Personal- und Sachaufwandes. Auch wurde im Aufgaben- und Finanzplan die MWSt-Erhöhung von 7.7 auf 8.1 % ab 01.01.2024 berücksichtigt. Die Kostenerhöhungen infolge Reformen bzw. Gesetzesanpassungen belasten den Haushalt ebenfalls. All diese Faktoren ergeben eine zusätzliche Aufwandsteigerung von jährlich rund 1 Mio. Franken, was rund 0.25 Steuereinheiten entspricht.

Investitionstätigkeit

Der Voranschlag 2023 rechnet mit Investitionen von insgesamt CHF 2'883'000 im Verwaltungsvermögen. Festgehalten wird an wesentlichen Vorhaben wie an den ersten Projektkosten für den Neubau Bahn- und Bushof, der Sanierung der Schwendistrasse inkl. Mattenbachbrücke sowie den, vom Behindertengesetz vorgegebenen, behindertengerechten Umbau der Bushaltestellen. Dazu kommen die geplante Ortsplanrevision, der generelle Entwässerungsplan (GEP), die Errichtung von Unterflurcontainern, die Sanierung des Alters- und Pflegeheim Quisisana sowie diverse Erschliessungsprojekte.

Desinvestitionen Finanzvermögen

Die Gemeinde Heiden besitzt Liegenschaften, die der Gemeinderat als nicht strategisch für die langfristige Entwicklung der Gemeinde erachtet. Einige davon weisen in den nächsten Jahren einen hohen Unterhalts- und Investitionsbedarf auf und würden so die Verschuldungssituation weiter belasten. Der Gemeinderat wird deshalb Liegenschaften, die keinen Verwaltungsaufgaben dienen, wie geplant veräussern. Davon ausgenommen sind der Verkauf der Liegenschaften "Alte Migros" und "Chäslädeli".

1.3 Aufgaben- und Finanzplan (AFP)

Allgemein

Anders als der Voranschlag wird der detaillierte Aufgaben- und Finanzplan den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern lediglich zur Kenntnis unterbreitet und ist nicht Bestandteil der Volksabstimmung. Der ausführliche Aufgaben- und Finanzplan (AFP) mit detaillierten Erläuterungen ist unter www.heiden.ch/afp aufgeschaltet.

Finanzplan 2024 – 2026

Der in den Jahren 2021 und 2022 durch zusätzliche, einmalige Steuereinnahmen erreichte Fiskalertrag, kann nicht gehalten werden. Das Steuerwachstum wird in den nächsten Jahren zurückgehen oder nur langsam wachsen.
Der Investitionsplan weist für die Jahre 2023-2026 einen Investitionsbedarf von 22.6 Mio. Franken aus. Diese Investitionen haben Auswirkungen auf die Abschreibungen, welche in der Erfolgsrechnung getragen werden müssen. So zeigt sich auch trotz geplanter Steuererhöhung ab 2025 ein deutlicher Anstieg der Verschuldung.

Der Kanton plant zudem eine Reform bei den Steuern der juristischen Personen, welche den Gemeindeanteil ab 2024 kürzen würde. Auch wenn hier das letzte Wort noch nicht gesprochen ist, rechnet der Gemeinderat mit einem möglichen Rückgang von 15%.
Bei den Ausgaben ist das Ansteigen der Bildungskosten aufgrund höherer Schülerzahlen, insbesondere in der Oberstufe, hervorzuheben. Auch die Kosten für die Pflegefinanzierung wuchsen in den letzten Jahren kontinuierlich.

Mehrzweckhalle Gerbe

Die Stimmbevölkerung hat am 23. September 2018 mit über 60% Ja-Anteil dem Neubau der MZH Gerbe zugestimmt.

Verschiedentlich wurde Kritik am Gemeinderat geäussert, dass bei der Abstimmung zur MZH Gerbe missverständliche Aussagen betreffend Finanzierbarkeit und Steuerfuss gemacht wurden. Die geplante Investition von rund 16 Millionen Franken hat selbstverständlich Auswirkungen auf die Verschuldung. Aber auch ohne den Neubau der Mehrzweckhalle steigt die Verschuldung mittelfristig aufgrund grosser unerlässlicher Investitionen. Zusätzlich belasten die stark gestiegenen Zinsen auf dem Fremdkapital sowie die Teuerung den Gemeindehaushalt.

Der Gemeinderat will nun alle Grundlagen zur Mehrzweckhalle Gerbe inklusive Alternativen und deren Auswirkungen auf die finanzielle Situation auf den neuesten Stand bringen. In der Folge sollen diese Grundlagen mit Parteien, Vereinen und Interessengruppen und schliesslich mit der Bevölkerung diskutiert werden.

Aufgrund der grossen politischen und finanziellen Tragweite möchte der Gemeinderat in einer Konsultativabstimmung, voraussichtlich nach den Sommerferien, den Puls der Bevölkerung spüren, um das weitere Vorgehen zur Mehrzweckhalle Gerbe sowie für den Voranschlag 2024 zu beschliessen.

Bis dahin ruhen die Planungen für die Mehrzweckhalle Gerbe. Ein Baustart im Sommer 2024 ist nicht mehr realistisch, weshalb die Investition in der Finanzplanung verschoben wird. Das pendente Baubewilligungsverfahren mit der Behandlung der Einsprachen wird weiterverfolgt.

Steuererhöhung um 0.2 Einheiten

In den Jahren 2007 bis 2012 konnte der Steuerfuss dank geringen Investitionen gesenkt werden. Lag er 2007 noch bei 4.3, steht er seit 2012 bei 3.7 Einheiten. Schon in der Vergangenheit wurde durch den Gemeinderat kommuniziert, dass zur Finanzierung von grösseren Investitionsvorhaben eine Steuererhöhung nötig werden kann.

Bei der Realisierung des Projekts MZH Gerbe scheint, aufgrund der dadurch steigenden Verschuldung sowie der Last jährlicher Abschreibungen, eine Steuererhöhung unumgänglich. Aus finanzplanerischen Gründen wurde deshalb im AFP eine Steuererhöhung von 0.2 Einheiten ab 2025 eingeplant.

Verschuldung

Aufgrund des grossen Investitionsbedarfs in den nächsten Jahren wird die Verschuldung steigen und könnte ohne Gegenmassnahmen ausserhalb des gesetzlichen Rahmens fallen. Die finanzielle Handlungsfähigkeit der Gemeinde könnte dadurch stark eingeschränkt werden. Ein langfristiger Abbau der Verschuldung wäre kaum möglich, wodurch zukünftige Investitionen blockiert würden.

Legislaturziele

Der Gemeinderat hat im Herbst 2019 die Ziele für die aktuelle Legislatur festgelegt. Diese wurden auch in den AFP aufgenommen (siehe www.heiden.ch/legislaturziele).

Finanzpolitische Ziele

Der Gemeinderat hat für die Legislaturperiode folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- Der Voranschlag von Heiden ist mittelfristig ausgeglichen.
- Heiden strebt einen Steuerfuss im ersten Drittel der Ausserrhoder Gemeinden an.

1.4 Antrag des Gemeinderats

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2023 (Erfolgs- und Investitionsrechnung) genehmigt und zuhanden der Urnenabstimmung vom 16. April 2023 verabschiedet.

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag 2023 mit folgendem Bericht und Antrag:

- Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2023 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 294'900 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 30'492'400 und einem Aufwand von CHF 30'197'500, bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3.7 Einheiten für natürliche Personen.
- Die Investitionsausgaben für den Voranschlag 2023 sehen Nettoinvestitionen von CHF 2'883'000 vor. Diese Investitionen beruhen auf Ausgaben von CHF 2'897'000 und Einnahmen von CHF 14'000.

1.5 Abstimmungsfrage

Sehr geehrte Stimmbürgerin
Sehr geehrter Stimmbürger

Wollen Sie dem Voranschlag 2023

- mit einem Ertragsüberschuss beim Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von CHF 294'900
- mit Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 2'883'000
- mit einem gleichbleibendem Steuerfuss auf der Basis von 3.7 Einheiten für natürliche Personen

zustimmen?

1.6 Abstimmungsempfehlung

Mit Beschluss vom 14. Februar 2023 hat der Gemeinderat den Voranschlag 2023 genehmigt und empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern die Annahme.

Die öffentliche Orientierungsveranstaltung fand am Dienstag, 14. März 2023 im Kursaal Heiden statt. Sie kann nachträglich über den Youtube-Kanal der Gemeinde Heiden angeschaut werden.

9410 Heiden, 14. Februar 2023

Für den Gemeinderat

Der Gemeindepräsident: Gallus Pfister

Der Gemeindeschreiber: Marco Stübi

2 Voranschlag 2023

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023
	Betrieblicher Aufwand	**27'007'678**	**27'514'300**	**27'553'295**	**29'764'400**
30	Personalaufwand	12'878'303	13'194'100	12'951'067	14'055'900
31	Sach- und übriger Aufwand	4'920'802	4'998'400	5'122'800	5'547'900
33	Abschreibungen	1'081'312	1'047'100	978'825	1'005'800
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	46'000	-	25'044	-
36	Transferaufwand	7'375'954	7'601'300	7'813'811	8'490'700
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	705'308	673'400	680'689	664'100
	Betrieblicher Ertrag	**29'103'987**	**30'860'600**	**31'508'276**	**28'291'400**
40	Fiskalertrag	19'022'817	21'289'000	21'017'959	17'912'000
41	Regalien und Konzessionen	100	-	100	-
42	Entgelte	6'954'500	6'517'200	6'966'644	6'904'300
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	101'770	20'000	74'982	20'000
46	Transferertrag	2'319'494	2'361'000	2'767'903	2'791'000
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	705'308	673'400	680'689	664'100
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-2'096'309**	**-3'346'300**	**-3'954'982**	**1'473'000**
34	Finanzaufwand	283'214	371'800	301'461	433'100
44	Finanzertrag	569'507	1'069'700	738'203	1'486'600
	Ergebnis aus Finanzierung	**-286'293**	**-697'900**	**-436'743**	**-1'053'500**
	Operatives Ergebnis	**-2'382'602**	**-4'044'200**	**-4'391'724**	**419'500**
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	287'000	287'000	287'000	287'000
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	177'465	366'200	-359'753	427'400
	Ausserordentliches Ergebnis	**-464'465**	**-653'200**	**72'753**	**-714'400**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-2'847'067**	**-4'697'400**	**-4'318'972**	**-294'900**

2.1.1 Erläuterungen zum Voranschlag

Personalaufwand (30)

Der zum Voranschlag 2022 um 0.8 Mio. Franken gestiegene Personalaufwand betrifft mit CHF 400'900 den Bereich Bildung, mit CHF 460'000 die Lohnanpassungen des Personals an die Teuerung mit 2.5 % sowie 60 % für eine neue Stelle für die Regionalisierung des Bereichs Bau und Planung und eine Stellenprozenterhöhung von 20 % für die Infrastruktur.

Sachaufwand (31)

Der zum Voranschlag 2022 um 0.7 Mio. Franken gestiegene Sachaufwand betrifft mit CHF 191'600 den Bereich Bildung, mit CHF 272'900 die spezialfinanzierten Bereiche (Altersheim Quisisana, Abwasserbeseitigung, Regionale Ämter wie die neue Bauadministration etc.) sowie mit CHF 291'000 den Bereich Hoch- und Tiefbau.

Finanzaufwand (34)

Für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen wird mit Aufwänden von CHF 167'000 gerechnet (+CHF 45'800 zum Voranschlag 2022). Die Kosten für die Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten werden mit CHF 75'000 budgetiert (+CHF 14'000 zum Voranschlag 2022).

Transferaufwand (36)

Der zum Voranschlag 2022 um 0.8 Mio. Franken gestiegene Transferaufwand betrifft mit CHF 359'000 den Bereich Pflegefinanzierung, mit CHF 162'000 die Einführung des neuen Kinderbetreuungsgesetzes (KiBeG), mit CHF 110'000 die steigenden Kosten im Bereich der Asylsuchenden (Ukrainekonflikt) sowie mit CHF 75'000 die neue Schulsozialarbeit.

Entgelte (42)

Die zum Voranschlag 2022 um 0.4 Mio. Franken gestiegenen Mehreinnahmen betreffen den Bereich Grundbuch und neue Bauadministration (neue Mitgliedsgemeinde Lutzenberg) sowie die Pflegetaxen im Alters- und Pflegeheim Quisisana.

Finanzertrag (44)

Aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens wird mit einem Gewinn von 1.4 Mio. Franken gerechnet. Gleichzeitig wird infolge der Verkäufe von reduzierten Mieteinnahmen von CHF 63'500 ausgegangen.

Transferertrag (46)

Für das KiBeG erhält die Gemeinde Subventionen von CHF 104'000. Die Abfederungsmassnahmen infolge der Steuergesetzrevision 2019/2020 betragen für das Jahr 2023 CHF 32'000. Die neue Bauadministration rechnet mit einem Kostenanteil der Vertragsgemeinden (Heiden und Lutzenberg) von CHF 299'000.

2.2 Fiskalertrag

prozentuale Abweichung Voranschlag 2023 zu Voranschlag 2022

	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	+/- in %
Steuern natürliche Personen	15'025'577	16'960'000	16'768'067	13'651'000	-19.5
Quellensteuern	840'621	940'000	737'308	700'000	-25.5
Steuern juristische Personen	1'078'509	1'424'000	1'339'537	1'396'000	-2.0
Hundesteuer	16'228	15'000	15'236	15'000	0.0
Grundstückgewinnsteuer **Brutto**	1'104'340	850'000	1'069'718	850'000	0.0
Handänderungssteuer	791'482	900'000	905'104	900'000	0.0
Erbschafts- und Schenkungssteuer **Brutto**	166'059	200'000	182'990	400'000	100.0
Total Fiskalertrag (40)	**19'022'816**	**21'289'000**	**21'017'959**	**17'912'000**	**-15.9**
Feuerwehrersatzabgabe	376'794	297'000	331'793	284'000	-4.4
Anteil Strassenverkehrssteuern	245'365	248'900	253'772	255'600	2.7
Anteil Leistungsabhängige Schwerverkehrs-abgabe (LSVA)	27'618	28'100	29'429	29'200	3.9
Total Abgaben (42/46)	**649'777**	**574'000**	**614'994**	**568'800**	**-0.9**
Total Steuern und Abgaben	**19'672'593**	**21'863'000**	**21'632'953**	**18'480'800**	**-15.5**

2.2.1 Erläuterungen zum Fiskalertrag und Steuerfuss (40)

Bei den natürlichen Personen wird mit 1.2 Mio. Franken ausserordentlichen Steuerereignissen gerechnet. Bei den Steuern der juristischen Personen werden, aufgrund der wirtschaftlichen Lage, Mindererträge von 2.0 % zum Voranschlag 2022 angenommen.

Mit der Schliessung des Spital Heiden werden die Quellensteuern voraussichtlich nochmals etwas zurückgehen.

Bei den Steuern von juristischen Personen wird nach einem deutlichen Rückgang in den Jahren 2020 (-24.8%) und 2021 (-13.7%) mit einer Erholung und einer Stabilisierung auf rund 1.4 Mio. Franken gerechnet.

2.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2023 zu Voranschlag 2022

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	+/- %
3	**Aufwand**	**27'290'892**	**27'886'100**	**27'854'755**	**30'197'500**	**8.3**
30	**Personalaufwand**	**12'878'303**	**13'194'100**	**12'951'067**	**14'055'900**	**6.5**
300	Behörden, Kommissionen	192'902	231'100	218'289	235'200	1.8
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'958'715	6'005'700	5'843'592	6'309'100	5.1
302	Löhne der Lehrpersonen	4'688'397	4'855'500	4'838'780	5'116'000	5.4
303	Temporäre Arbeitskräfte	24'557	4'000	2'558	25'000	0.0
305	Arbeitgeberbeiträge	1'884'953	1'903'700	1'868'694	2'119'500	11.3
309	Übriger Personalaufwand	128'778	194'100	179'154	251'100	29.4
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**4'920'802**	**4'998'400**	**5'103'859**	**5'547'900**	**11.0**
310	Material- und Warenaufwand	807'510	724'300	760'607	746'900	3.1
311	Nicht aktivierbare Anlagen	422'109	433'600	345'768	502'800	16.0
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	455'759	444'000	412'892	517'900	16.6
313	Dienstleistungen und Honorare	1'195'869	1'219'700	1'319'905	1'381'000	13.2
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'262'362	1'311'600	1'422'687	1'388'200	5.8
315	Unterhalt Mobilien + immaterielle Anlagen	269'395	273'000	224'904	335'900	23.0
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	251'866	242'300	259'716	312'000	28.8
317	Spesenentschädigungen	99'069	148'100	140'136	148'000	-0.1
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-54'408	400	22'103	600	0.0
319	Verschiedener Betriebsaufwand	211'270	201'400	195'141	214'600	6.6
33	**Abschreibung Verwaltungsvermögen**	**1'081'312**	**1'047'100**	**978'825**	**1'005'800**	**-3.9**
330	Sachanlagen VV	1'081'312	1'047'100	978'825	1'005'800	-3.9
34	**Finanzaufwand**	**283'214**	**371'800**	**301'461**	**433'100**	**16.5**
340	Zinsaufwand	15'200	63'000	13'772	77'000	22.2
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	267'939	308'800	287'462	356'100	15.3
349	Übriger Finanzaufwand	74	-	226	-	0.0
35	**Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds**	**46'000**	**-**	**25'044**	**-**	**0.0**
350	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds Fremdkapital	46'000	-	25'044	-	0.0
36	**Transferaufwand**	**7'375'954**	**7'601'300**	**7'813'811**	**8'490'700**	**11.7**
360	Ertragsanteile an Dritte	102'634	100'000	91'569	200'000	100.0
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'291'453	1'493'500	1'508'948	1'756'300	17.6
362	Finanz- und Lastenausgleich	186'500	190'000	187'200	190'000	0.0
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	5'479'184	5'572'000	5'773'581	6'087'000	9.2
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	313'163	237'800	243'600	254'400	7.0
369	Verschiedener Transferaufwand	3'019	8'000	8'913	3'000	-62.5

prozentuale Abweichung Voranschlag 2023 zu Voranschlag 2022

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	+/- %
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0.0**
380	Ausserordentlicher Personalaufwand	-	-	-	-	0.0
39	**Interne Verrechnungen**	**705'308**	**673'400**	**680'689**	**664'100**	**-1.4**
391	Dienstleistungen	667'308	635'400	642'689	626'100	-1.5
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	38'000	38'000	38'000	38'000	0.0
4	**Ertrag**	**-29'960'494**	**-32'217'300**	**-32'533'480**	**-30'065'000**	**-6.7**
40	**Fiskalertrag**	**-19'022'817**	**-21'289'000**	**-21'017'959**	**-17'912'000**	**-15.9**
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-15'866'198	-17'900'000	-17'505'375	-14'351'000	-19.8
401	Direkte Steuern juristische Personen	-1'078'510	-1'424'000	-1'339'537	-1'396'000	-2.0
402	Übrige Direkte Steuern	-2'061'881	-1'950'000	-2'157'811	-2'150'000	10.3
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-16'228	-15'000	-15'236	-15'000	0.0
41	**Regalien und Konzessionen**	**-100**	**-**	**-100**	**-**	
412	Konzessionen	-100	-	-100	-	
42	**Entgelte**	**-6'954'500**	**-6'517'200**	**-6'966'644**	**-6'904'300**	**5.9**
420	Ersatzabgaben	-376'794	-297'000	-331'793	-284'000	-4.4
421	Gebühren für Amtshandlungen	-1'369'182	-1'250'300	-1'201'427	-1'486'400	18.9
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-3'417'220	-3'242'000	-3'692'941	-3'426'600	5.7
424	Benützungsgebühren + Dienstleistungen	-1'388'410	-1'385'500	-1'302'279	-1'356'100	-2.1
425	Erlös aus Verkäufen	-247'294	-221'300	-253'527	-221'200	0.0
426	Rückerstattungen	-122'946	-84'500	-140'714	-93'400	10.5
427	Bussen	-32'545	-36'000	-43'426	-36'000	0.0
429	Übrige Entgelte	-108	-600	-537	-600	0.0
44	**Finanzertrag**	**-569'507**	**-1'069'700**	**-738'203**	**-1'486'600**	**39.0**
440	Zinsertrag	-2'068	-2'900	-1'906	-1'900	-34.5
441	Realisierte Gewinne FV	-	-589'000	-6'429	-1'018'000	0.0
442	Beteiligungsertrag FV	-7'400	-8'200	-7'400	-7'400	-9.8
443	Liegenschaftsertrag FV	-265'851	-221'800	-289'392	-221'800	0.0
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-	-162'000	-	0.0
447	Liegenschaftsertrag VV	-281'513	-238'000	-266'277	-232'700	-2.2
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	-4'800	-4'800	-4'800	-4'800	0.0
449	Übrige Finanzerträge	-7'875	-5'000	-	-	0.0
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**	**-101'770**	**-20'000**	**-74'982**	**-20'000**	**0.0**
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-101'770	-20'000	-74'982	-20'000	0.0
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-	-		-	0.0
46	**Transferertrag**	**-2'319'494**	**-2'361'000**	**-2'767'903**	**-2'791'000**	**18.2**
460	Ertragsanteile von Dritten	-293'682	-311'500	-316'393	-314'100	0.8
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-490'433	-524'300	-682'353	-868'300	65.6
462	Finanz- und Lastenausgleich	-126'090	-100'000	-95'000	-68'000	-32.0

prozentuale Abweichung Voranschlag 2023 zu Voranschlag 2022

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	+/- %
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'406'268	-1'417'200	-1'665'243	-1'537'600	8.5
469	Verschiedener Transferertrag	-3'019	-8'000	-8'913	-3'000	-62.5
48	**Ausserordentlicher Ertrag**	**-287'000**	**-287'000**	**-287'000**	**-287'000**	**0.0**
486	Ausserordentliche Transfererträge	-	-	-	-	0.0
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-287'000	-287'000	-287'000	-287'000	0.0
49	**Interne Verrechnungen**	**-705'308**	**-673'400**	**-680'689**	**-664'100**	**-1.4**
491	Dienstleistungen	-667'308	-635'400	-642'689	-626'100	-1.5
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000	0.0
498	Übertragungen	-	-		-	0.0
9	**Abschlusskonten**	**2'669'602**	**-366'200**	**359'753**	**-427'400**	**16.7**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**2'669'602**	**-366'200**	**359'753**	**-427'400**	**16.7**
900	Abschluss allgemeiner Haushalt	2'847'067	-	-	-	0.0
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	-177'465	-366'200	359'753	-427'400	16.7
	Gesamtergebnis	**-2'847'067**	**-4'697'400**	**-4'318'972**	**-294'900**	**-93.7**

2.4 Investitionsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2023 zu Voranschlag 2022

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	+/- in %
5	**Investitionsausgaben**	**3'999'777.01**	**2'871'600.00**	**1'946'119.03**	**2'911'000**	**1.4**
50	**Sachanlagen**	**3'318'746**	**1'588'000**	**905'149**	**1'959'000**	**23.4**
501	Strassen / Verkehrswege	1'639'354	495'000	176'154	860'000	73.7
503	Übriger Tiefbau	1'016'632	420'000	400'888	362'000	-13.8
504	Hochbauten	614'427	673'000	321'023	737'000	9.5
506	Mobilien	11'544	-	-	-	0.0
509	Übrige Sachanlagen	36'789	-	7'084	-	0.0
52	**Immaterielle Anlagen**	**147'683**	**329'000**	**131'655**	**225'000**	**-31.6**
529	Übrige immaterielle Anlagen	147'683	329'000	131'655	225'000	-31.6
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**138'301**	**746'600**	**152'320**	**713'000**	**-4.5**
561	Kantone und Konkordate	138'301	746'600	152'320	713'000	-4.5
564	Öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	0.0
59	**Übertrag an Bilanz**	**395'048**	**208'000**	**756'995**	**14'000**	**-93.3**
590	Passivierungen	395'048	208'000	756'995	14'000	-93.3
6	**Investitionseinnahmen**	**-3'999'777**	**-2'871'600**	**-812'099**	**-2'911'000**	**1.4**
61	**Rückerstattungen**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0.0**
613	Tiefbau	-	-	379'970	-	0.0
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**	**-395'048**	**-208'000**	**377'025**	**-14'000**	**-93.3**
630	Bund	-	-	273'025	-	0.0
631	Kantone und Konkordate	-	-191'000	-	-1'000	0.0
632	Gemeinde und Gemeinzweckverbände	-	-1'000	4'000	-1'000	0.0
634	Öffentliche Unternehmungen	-64'336	-16'000	100'000	-12'000	-25.0
635	Private Unternehmungen	-270'711	-	-	-	0.0
637	Private Haushalte	-60'000	-	-	-	0.0
69	**Übertrag an Bilanz**	**-3'604'730**	**-2'663'600**	**-1'189'124**	**-2'897'000**	**8.8**
690	Aktivierungen	-3'604'730	-2'663'600	-1'189'124	-2'897'000	8.8
	Nettoinvestition	**3'209'682**	**2'455'600**	**432'129**	**2'883'000**	**17.4**

2.4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Bau und Planung

In den Finanzplanjahren 2024 - 2026 werden im Bereich der Planungen Ausgaben für die Ortsplanung und diverse Planungsarbeiten für private Investoren und Bauherren anfallen. Der grösste Ausgabenposten ist die Ortsplanung, welche voraussichtlich im Jahr 2024 abgeschlossen sein wird. Das Mitwirkungsverfahren ist ein zusätzliches Modul, welches das eidg. Raumplanungsgesetz, das kantonale Baugesetz und kommunale Baureglement seit der letzten Gesetzesrevision verlangt.

Dementsprechend muss mehr Zeit für die Verfahren in der Orts- und Sondernutzungsplanung eingerechnet werden. Wie hoch die jährlichen Aufwendungen für die Planungen sein werden, kann nur für ein Jahr im Voraus bestimmt werden. Zu stark wirken sich Einsprachen und Bautätigkeit auf den Planungsaufwand aus. Für das Jahr 2023 sind in der Planung CHF 245'000 budgetiert.

Infrastruktur
In den Finanzplanjahren 2024 - 2026 sind Strassensanierungen (Schwendistrasse 2. Etappe, Ersatz Mattenbachbrücke), Neubau Sporthalle Gerbe, die generelle Entwässserungsplanung (GEP) und der Umbau des Feuerwehrdepots geplant.

Abfallbeseitigung
Die Unterflurcontainer sind in der Gemeinde Heiden (Stand Ende 2022) zu rund 1/3 umgesetzt. In den Finanzplanjahren 2024 - 2026 werden zusätzlich 13 Container geplant.

Alters- und Pflegeheim Quisisana
In den nächsten Finanzplanjahren 2024 - 2026 sind diverse Sanierungsarbeiten (Fensterersatz, IT-Ersatz, Malerarbeiten an der Nordfassade und Ersatz Treppenhaus/Liftverglasung) geplant. Im Jahr 2026 wird der Ausbau des Estrichs beabsichtigt.

3 Anhang

Der Aufgaben- und Finanzplan sowie die funktionale Gliederung der Erfolgs- und Investitionsrechnung dienen der Information der Stimmberechtigten. Gemäss Art. 10 Finanzhaushaltsgesetz des Kantons Appenzell Ausserrhoden sind sie nicht Gegenstand der Abstimmungsvorlage «Voranschlag 2023». Die Grundlagen der Rechnungslegung finden Sie unter www.heiden.ch/glrl. Die geltenden Nutzungsdauern können unter www.heiden.ch/nutzungsdauer abgerufen werden.

3.1 Verwendung und Finanzierung der laufenden Verpflichtungskredite

Verpflichtungskredite	Bewilligt am	Betrag	Beansprucht bis 31.12.2022	Offen
Ersatzneubau Sporthalle Gerbe mit Zusatzoption für Mehrzwecknutzung	23.09.2018	16'200'000	2'080'423	-14'119'577
Neuer Bahn- und Bushof	27.09.2020	3'500'000	184'044	-3'315'956
Total Verpflichtungskredit [1)]		19'700'000	2'264'467	-17'435'533

[1)] Gemäss Art. 17 Finanzhaushaltsgesetz: Der Verpflichtungskredit gibt die Ermächtigung, bis zu einer bestimmten Summe für einen bestimmten Zweck finanzielle Verpflichtungen einzugehen. Er ist erforderlich für neue Ausgaben, welche die Finanzkompetenzen von Regierungsrat und Gemeinderat übersteigen. Der Verpflichtungskredit wird als Objektkredit für ein Einzelvorhaben oder als Rahmenkredit für ein Programm gesprochen.

Finanzierung

Die Detailinformationen zur Finanzierung sind in der Geldflussrechnung und den Kennzahlen (Selbstfinanzierungsgrad und Nettoverschuldungsquotient) ersichtlich. Daraus zeigt sich, dass die Verpflichtungskredite mehrheitlich fremdfinanziert werden müssen.

3.2 Kennzahlen 2023 – 2026

Kennzahl	Berechnung	VA 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Ziel	Ampel	Trend
Nettoschuld je Einwohner	Nettoschuld / Einwohnerzahl	3'702	4'221	6'101	8'177	< 2'500	🔴	↗
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschuld I / Fiskalertrag	89%	105%	142%	186%	< 100%	🔴	↗
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen	28%	29%	10%	9%	> 100%	🔴	↘
Zinsbelastungsanteil	Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag	0.26%	1.19%	2.12%	2.68%	0 - 4%	🟢	↗

Kennzahl	Aussage	Gut	Mittel	schlecht
Nettoschuld je Einwohner	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.	< 1'000	1'001 - 2'500	> 2'500
Nettoverschuldungsquotient	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	< 100%	100 - 150%	> 150%
Selbstfinanzierungsgrad	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.	> 100%	80 - 100%	< 80%
Zinsbelastungsanteil	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.	0 - 4%	4 - 9%	> 9%

3.3 Geldflussrechnung 2023 – 2026

(Indirekte Darstellung)	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung + Gewinn /- Reinverlust	**294'900**	**96'500**	**-11'600**	**-150'500**
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'260'200	1'470'500	1'496'700	1'635'600
- Zunahme / + Abnahme Forderungen	-4'290'863	600'000	800'000	-552'000
- Zunahme / + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-	-	-	-
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-1'018'000	-899'000	-	-
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme Rückstellungen	-	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme Aufwertungsreserve	-287'000	-	-	-
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-351'400	-332'000	-320'000	-405'200
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	**-4'392'163**	**936'000**	**1'965'100**	**527'900**
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	-	-	-	-
+ Beiträge für eigene Rechnung	14'000	8'000	16'000	52'000
+ Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	**14'000**	**8'000**	**16'000**	**52'000**
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-2'184'000	-2'627'000	-7'989'000	-7'792'000
- Eigene Investitionsbeiträge	-713'000	-821'000	-1'183'000	-2'326'000
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	**-2'897'000**	**-3'448'000**	**-9'172'000**	**-10'118'000**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	**-2'883'000**	**-3'440'000**	**-9'156'000**	**-10'066'000**
+ Abnahme / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	3'168'000	1'456'300	-	-
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	**3'168'000**	**1'456'300**	**-**	**-**
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	285'000	-1'983'700	-9'156'000	-10'066'000
Finanzierungsüberschuss(+) /- fehlbetrag(-)	-4'107'163	-1'047'700	-7'190'900	-9'538'100
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'054'563	2'480'500	8'849'200	9'855'100
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-947'400	-832'800	-858'300	-869'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**1'107'163**	**1'647'700**	**7'990'900**	**8'986'100**
Veränderung der flüssigen Mittel	**-3'000'000**	**600'000**	**800'000**	**-552'000**

3.4 Gestufter Erfolgsausweis 2023 – 2026

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
	Betrieblicher Aufwand	**29'764'400**	**29'416'300**	**29'511'200**	**29'923'200**
30	Personalaufwand	14'055'900	14'253'700	14'501'300	14'708'700
31	Sach- und übriger Aufwand	5'547'900	4'929'900	4'830'500	4'855'100
33	Abschreibungen	1'005'800	1'103'300	1'146'100	1'212'800
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	-	-	-	-
36	Transferaufwand	8'490'700	8'465'300	8'369'200	8'482'500
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	664'100	664'100	664'100	664'100
	Betrieblicher Ertrag	**28'291'400**	**28'249'400**	**29'422'000**	**29'784'700**
40	Fiskalertrag	17'912'000	17'889'800	18'689'800	19'028'600
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	-
42	Entgelte	6'904'300	6'942'900	6'964'400	6'991'800
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	20'000	20'000	20'000	20'000
46	Transferertrag	2'791'000	2'732'600	3'083'700	3'080'200
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	664'100	664'100	664'100	664'100
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**1'473'000**	**1'166'900**	**89'200**	**138'500**
34	Finanzaufwand	433'100	604'300	880'400	1'056'500
44	Finanzertrag	1'486'600	1'332'700	435'000	436'300
	Ergebnis aus Finanzierung	**-1'053'500**	**-728'400**	**445'400**	**620'200**
	Operatives Ergebnis	**419'500**	**438'500**	**534'600**	**758'700**
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	287'000	-	-	-
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	427'400	535'000	523'000	608'200
	Ausserordentliches Ergebnis	**-714'400**	**-535'000**	**-523'000**	**-608'200**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-294'900**	**-96'500**	**11'600**	**150'500**

Entwicklung Steuerfuss und Eigenkapital

Entwicklung	Rechnung 2021	Voranschlag 2022	prov. Rechn. 2022	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
Steuerfuss	3.70	3.70	3.70	**3.70**	3.70	3.90	3.90
Eigenkapital [1)]	7'611'174	12'308'574	10'948'574	12'225'046	12'321'546	12'309'946	12'159'446

[1)] Die Entwicklung des Eigenkapitals wurde mit den Werten der provisorischen Rechnung 2022 berechnet.

3.5 Investitionsplan 2023 – 2026

Bezeichnung	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
Poststrasse 5a/5b (alte Migros)	-	350'000	-	-
Neubau Hallensportanlage Gerbe	50'000	50'000	3'950'000	5'000'000
Zentrum Asylstrasse/Asylturnhalle Sanierung und Umnutzung	-	-	-	2'500'000
Tiefgarage Zentrum (Beteiligung an öffentlichen Tiefgaragenplätzen)	-	-	150'000	-
Staatsstrasse Nr. 16 Werdstrasse: Sanierung	-	-	700'000	300'000
Brunnen-/Bergstrasse: Bau/Erschliessung	100'000	-	-	-
Erschliessungen und Planungen	15'000	15'000	35'000	-
Unterer Werdbüchel: Planung SNP und Erschliessung	140'000	333'000	333'000	-
Neuer Bahn- und Bushof	150'000	-	350'000	1'500'000
Nord: Bau/Erschliessung	150'000	-	-	-
Sonnenberg: Bau/Erschliessung	-	20'000	-	-
Büelenweg 10 Schützenhaus: Lärmschutzmassnahmen	-	350'000	-	-
Richtplanrevision	20'000	-	-	-
Ortsplanrevision	50'000	20'000	-	-
Abfallentsorgung: Öffentliche Unterflurcontainer	60'000	40'000	30'000	10'000
Feuerwehrhaus: Ausbau Depot und Wohnung	-	50'000	2'790'000	-
Generelle Entwässerungsplanung GEP	250'000	-	-	-
Wiesstrasse: Sanierung	-	-	-	50'000
Investitionsbeiträge Bahninfrastrukturfonds (BIF) AB, Ostwind, Postauto	138'000	133'000	133'000	133'000
Obereggerstrasse: Ausbau Trottoir inkl. Kofferung	80'000	-	-	-
Nord-Mitte: Erschliessung/Bau	-	20'000	90'000	90'000
Beitrag Bushaltestellen: Behindertengerechter Umbau	95'000	198'000	-	-
Altersheim Quisisana: Sanierungen	350'000	46'000	120'000	40'000
Schwendistrasse: Sanierung 2. Etappe inkl. Mattenbachbrücke	620'000	830'000	-	-
Gemeindebeitrag Sanierung Lindenkreuzung: Umbau	-	460'000	-	393'000
Friedhof: Neubau Urnenwand Ost	135'000	-	-	-
Neubau Parkplatz Wies - Baurecht Parzelle 505	20'000	30'000	400'000	-
Hasenbühlweiher: Sanierung	100'000	100'000	-	-
Staatsstrasse Nr. 50 Kaien-Oberegg: Gstalden-Bischofsberg P1535	180'000	30'000	-	-
Gemeindeanteil Sanierung Zivilschutzanlage Gerbe Parzelle 374	-	75'000	75'000	50'000
Kommunalfahrzeug: Ersatzanschaffung Piaggio (AR 7450)	-	90'000	-	-
Wiesstrasse 10A Schulhaus Wies: Ersatz Beleuchtung	180'000	-	-	-
Schulhaus Gerbe: Sanierung WC-Anlagen	-	200'000	-	-
Freihofstrasse 3: Projektierungskredit Sanierung	50'000	950'000	-	-
Verkauf Schlachthof Brunnhaldenstrasse 156	-	-212'500	-	-

Bezeichnung	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
Verkauf Müllersberg 404	-620'000	-	-	-
Verkauf Teilparzelle 514 Langmoos/Kellenberg	-	-718'200	-	-
Verkauf Parzelle 1901 Schützengasse	-1'150'000	-	-	-
Verkauf Poststrasse 29 (nach Entwidmung)	-380'000	-	-	-
Sanierung Müllersberg 406 (Schopf)	30'000	320'000	-	-
Gesamttotal	**813'000**	**3'779'300**	**9'156'000**	**10'066'000**

Investitionen Verwaltungsvermögen	**2'883'000**	**3'440'000**	**9'156'000**	**10'066'000**
Veränderungen Finanzvermögen	**-2'070'000**	**339'300**	**-**	**-**

3.6 Erfolgsrechnung 2023 – 2026 - Funktionale Gliederung

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'216'900**	**1'035'800**	**1'056'500**	**1'143'500**
01	Legislative und Exekutive	283'500	281'100	281'600	282'100
02	Allgemeine Dienste	933'400	754'700	774'900	861'400
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**656'500**	**580'500**	**599'900**	**601'800**
11	Öffentliche Sicherheit	-	-	-	-
14	Allgemeines Rechtswesen	416'000	372'000	380'600	385'500
15	Feuerwehr	152'100	118'100	119'800	116'500
16	Verteidigung	88'400	90'400	99'500	99'800
2	**BILDUNG (GLOBALKREDIT)**	**8'242'400**	**8'201'100**	**8'330'800**	**8'468'700**
21	Obligatorische Schule	7'653'400	7'528'100	7'657'800	7'795'700
22	Sonderschulen	588'000	672'000	672'000	672'000
29	Übriges Bildungswesen	1'000	1'000	1'000	1'000
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**1'171'600**	**1'060'300**	**1'070'800**	**1'075'400**
31	Kulturerbe	95'200	96'400	96'800	97'100
32	Übrige Kultur	211'700	211'700	211'700	211'700
33	Medien	42'400	42'400	42'400	42'400
34	Sport und Freizeit	745'700	708'200	718'300	722'600
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	76'600	1'600	1'600	1'600
4	**GESUNDHEIT**	**1'695'600**	**1'716'800**	**1'738'200**	**1'759'900**
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'263'000	1'282'000	1'301'200	1'320'700
42	Ambulante Krankenpflege	431'500	433'700	435'900	438'100
43	Gesundheitsprävention	1'100	1'100	1'100	1'100
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'567'200**	**2'662'600**	**2'585'400**	**2'613'400**
52	Invalidität	320'700	322'900	324'800	326'400
53	Alter und Hinterlassene	510'900	514'400	517'400	519'900
54	Familie und Jugend	287'600	317'300	343'000	355'300
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'448'000	1'508'000	1'400'200	1'411'800

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBER-MITTLUNG**	**1'940'700**	**1'965'200**	**2'014'400**	**2'021'600**
61	Strassenverkehr	1'660'400	1'661'100	1'703'700	1'703'700
62	Öffentlicher Verkehr	273'900	297'700	304'300	311'500
63	Übriger Verkehr	6'400	6'400	6'400	6'400
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**601'500**	**549'500**	**472'500**	**482'200**
72	Abwasserbeseitigung	-	-	-	-
73	Abfallwirtschaft	-	-	-	-
74	Verbauungen	2'100	2'200	2'200	2'200
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	79'200	85'000	85'600	86'000
77	Übriger Umweltschutz	198'500	202'800	201'300	202'100
79	Raumordnung	321'700	259'500	183'400	191'900
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**272'300**	**257'900**	**258'200**	**258'500**
81	Landwirtschaft	29'800	29'800	29'800	29'800
82	Forstwirtschaft	23'200	23'200	23'200	23'200
84	Tourismus	110'700	110'700	110'700	110'700
85	Industrie, Gewerbe, Handel	108'600	94'200	94'500	94'800
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-18'659'600**	**-18'126'200**	**-18'115'100**	**-18'274'500**
91	Steuern	-17'712'000	-17'789'800	-18'589'800	-18'928'600
93	Finanz- und Lastenausgleich	127'000	161'800	-202'300	-198'400
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-787'600	-498'200	677'000	852'500
97	Rückverteilungen	-	-	-	-
99	Nicht aufgeteilte Posten	-287'000	-	-	-
	Gesamtergebnis	**-294'900**	**-96'500**	**11'600**	**150'500**