

Gemeinde Heiden

Rathaus
Kirchplatz 6
9410 Heiden

Voranschlag 2024

Edikt des Gemeinderates zuhanden der Volksabstimmung vom 26. November 2023

Auf den Punkt gebracht

Voranschlag 2024

- Der Steuerfuss für natürliche Personen bleibt unverändert bei 3.7 Einheiten.
- Für das Jahr 2024 wird in der Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'299'300 gerechnet (Ertrag CHF 30'544'800 / Aufwand CHF 31'844'100).
- Die Investitionsausgaben für den Voranschlag 2024 sehen Nettoinvestitionen von CHF 3'073'000 vor. Diese betreffen hauptsächlich Strassen- und Liegenschaftssanierungen und dem Beitrag an behindertengerechten Ausbau der Bushaltestellen.

Aussichten

- Die Inflation wird sich 2024 und danach voraussichtlich abflachen.
- Die Zinskosten für Fremdkapital werden sich bei rund 2.5 % einpendeln.
- Die Gemeinde Heiden wird sich zusätzlich verschulden müssen.
- Die Gemeinde Heiden budgetiert seit Jahren einen Aufwandüberschuss auf der operativen Stufe: Das strukturelle Defizit liegt unterdessen bei rund 1.5 Mio. Franken pro Jahr.
- Der Gemeinderat will das strukturelle Defizit bis Ende der Legislaturperiode abbauen. Dies soll zunächst über Ausgabenkürzungen erfolgen. In einem zweiten Schritt ist eine Steuererhöhung ab 2026 vorgesehen.

1 Kommentar zum Voranschlag 2024

1.1 Vorwort

Die Finanzen der Gemeinde Heiden unterliegen den gleichen Belastungen, die auch für die Bevölkerung und die Wirtschaft gelten: Die Inflation und die stark gestiegenen Zinskosten führen zu Mehrausgaben. Hinzu kommt, dass verschiedene Beschlüsse auf übergeordneter Ebene (Bund, Kanton) zu weiteren Kostenerhöhungen (z.B. steigende Pflegefinanzierungskosten, Mehrkosten im Finanzausgleich, Mehrwertsteuererhöhung) oder Einnahmenreduktionen (Anpassung des Verteilschlüssels der Steuern von juristische Personen zu Ungunsten der Gemeinden, Ausgleich der kalten Progression der Steuern) führen.

Trotz bereits eingeleiteter Kostendämpfungsmassnahmen sind die Finanzen der Gemeinde Heiden nicht im Lot. Vielmehr ist die Gemeinde heute so aufgestellt, dass sie rund 1.5 Mio. Franken pro Jahr mehr ausgibt als einnimmt. Dieses strukturelle Defizit ist mittel- bis langfristig nicht tragbar.

Über vier Fünftel der Ausgaben der Gemeinde sind heute gebunden, d.h. durch gesetzliche oder vertragliche Bestimmungen begründet. Somit sind Veränderungen bei diesen Ausgaben erst möglich, wenn die entsprechenden Reglemente, Verträge und Leistungsvereinbarungen abgeändert sind. Solche Anpassungen benötigen ihre Zeit.

Nach der zweifachen Ablehnung einer Steuererhöhung will der Gemeinderat den Abbau des strukturellen Defizites in zwei Schritten angehen:

- Im ersten Schritt will er mit einem Sparprogramm die Ausgabenseite entlasten.
- Im zweiten Schritt, der für 2026 vorgesehen ist, soll die verbleibende Lücke mit einer Steuererhöhung geschlossen werden.

Dieses Vorgehen entspricht dem Finanzhaushaltsgesetz des Kantons, welche Defizite erlaubt, jedoch mittelfristig den Rechnungsausgleich verlangt. Der Gemeinderat möchte dieses Ziel bis Ende der aktuellen Legislaturperiode erreichen.

1.2 Voranschlag 2024

Überblick

Der Voranschlag 2024 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'299'300 bei einem Aufwand von CHF 31'844'100 und einem Ertrag von CHF 30'544'800.

Einnahmen

Im Dialog mit der Steuerverwaltung des Kantons hat der Gemeinderat das Ertragspotenzial bei den Steuereinnahmen neu eingeschätzt. Dabei sind sowohl die Fiskalträge bei den natürlichen und juristischen Personen wie auch bei den übrigen Steuern angepasst worden.

Mehrausgaben/Mindereinnahmen

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	200'000	Rückgang Fiskalertrag juristische Personen (Steuergesetzrevision)
CHF	460'000	Mindereinnahmen Steuern durch Ausgleich kalte Progression
CHF	335'000	Mehrkosten Pflegefinanzierung
CHF	138'000	Mehrkosten kantonaler Finanzausgleich
CHF	248'000	Teuerungsausgleich und Lohnmassnahmen Personal (2%)
CHF	162'000	Gestiegene Fremdkapitalzinsen
CHF	1'543'000	Total entspricht rund 0.3 Steuereinheiten

Finanzierung Investitionen und Zinskosten

Die Gemeinde Heiden verfügt nicht über genügend freie Mittel, um die geplanten Investitionen finanzieren zu können. Vielmehr muss sie diese Summen auf dem Fremdkapitalmarkt aufnehmen. Gleiches gilt für die Refinanzierung der bestehenden Schulden in der Grössenordnung von rund 20 Mio. Franken.

Die bisher geltenden und sehr günstigen Zinssätze werden sich nicht fortschreiben lassen; vielmehr wird mit einem Zinsniveau um 2.5 % zu rechnen sein. Diese Entwicklung wird die Gemeindefinanzen über 2024 hinaus belasten und muss mit Blick auf die anstehenden Grossinvestitionen (Neubau MZH Gerbe, Neuer Bus- und Bahnhof) einkalkuliert werden.

Investitionstätigkeit

Der Voranschlag 2024 rechnet mit Investitionen von insgesamt CHF 3'073'000 im Verwaltungsvermögen.

Da die Voranschläge der vergangenen beiden Jahre jeweils in der ersten Abstimmung abgelehnt wurden, konnten wichtige Investitionen nicht im vorgesehenen Rahmen durchgeführt und mussten ins Jahr 2024 verschoben werden.

Desinvestitionen Finanzvermögen

Es wurden im Jahr 2023 zwei Liegenschaften verkauft. Diese wurden vom Gemeinderat als nicht strategisch notwendig für die langfristige Entwicklung erachtete. Für den Voranschlag 2024 sieht der Gemeinderat keine weiteren Verkäufe vor. Hingegen soll mit einer Potenzialabschätzung geklärt werden, welche Optionen bei den noch verbliebenen Liegenschaften bestehen.

1.3 Aufgaben- und Finanzplan (AFP)

Allgemein

Im Gegensatz zum 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 2025 – 2027

Die Steuereinnahmen der Jahre 2021 und 2022 waren durch besondere Effekte geprägt. Für die Jahre 2024 und später wird deshalb mit Fiskalerträgen gerechnet, die im langjährigen Mittel liegen. Darüber hinaus korrigiert der Kanton die inflationsbedingten Ausschläge der Einkommen durch den Ausgleich der "kalten Progression", weshalb sich die gewählte Berechnung mit Zahlen im langjährigen Mittel auch aus dieser Perspektive rechtfertigt.

Der Investitionsplan weist für die Jahre 2024-2027 einen Investitionsbedarf von 23.7 Mio. Franken aus. Da die Gemeinde Heiden diese Mittel nicht selbständig erwirtschaften kann, wird sie sich entsprechend zusätzlich verschulden müssen. Sie wird deshalb Zinskosten leisten müssen, die ab 2025 mit einem Zinssatz von 2.5 % veranschlagt sind und die Erfolgsrechnung entsprechend belasten werden. Im Jahr 2024 rechnet die Gemeinde mit einem Zinssatz von 2.3 %.

Ebenso werden diese Investitionen die Abschreibungen erhöhen, welche die Gemeinde vorzunehmen hat. Auch diese Summen werden die Erfolgsrechnung belasten und so den Handlungsspielraum der Gemeinde einschränken.

Steuererhöhung ab 2026

Der Gemeinderat geht aktuell davon aus, dass die Massnahmen des Sparprogrammes, die ab 2024 eingeleitet werden, nicht ausreichen, um das strukturelle Defizit zu beseitigen. Er sieht deshalb eine Steuererhöhung ab 2026 vor. In der Planung ist eine Erhöhung von 0.2 Einheiten vorgesehen. Ob diese Erhöhung ausreicht, wird von der Umsetzung des Sparprogrammes und den weiteren politischen und wirtschaftlichen Entwicklungen abhängen.

Mehrzweckhalle Gerbe

Der Gemeinderat hat Ende September die Diskussion bezüglich möglicher Alternativen für einen Neubau der MZH Gerbe lanciert. Die Konsultativabstimmung dazu findet am 3. März 2024 statt. Detailliertere Angaben sind auf der Website der Gemeinde Heiden unter dem Link www.heiden.ch/gerbe zu finden.

Im aktuellen AFP wird weiterhin davon ausgegangen, dass das ursprüngliche Projekt für rund 16 Mio. Franken gebaut wird. Auf Grund der bestehenden Einsprachen kann mit einem Baubeginn nicht vor 2026 gerechnet werden.

1.4 Antrag des Gemeinderats

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2024 (Erfolgs- und Investitionsrechnung) genehmigt und zuhanden der Urnenabstimmung vom 26. November 2023 verabschiedet.

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag 2024 mit folgendem Bericht und Antrag:

- Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 1'299'300 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 30'544'800 und einem Aufwand von CHF 31'844'100, bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3.7 Einheiten für natürliche Personen.
- Die Investitionsausgaben für den Voranschlag 2024 sehen Nettoinvestitionen von CHF 3'073'000 vor. Diese Investitionen beruhen auf Ausgaben von CHF 3'105'000 und Einnahmen von CHF 32'000.

1.5 Abstimmungsfrage

Sehr geehrte Stimmbürgerin

Sehr geehrter Stimmbürger

Wollen Sie dem Voranschlag 2024

- mit einem Aufwandüberschuss beim Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von CHF 1'299'300
- mit Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 3'073'000
- mit einem gleichbleibendem Steuerfuss auf der Basis von 3.7 Einheiten für natürliche Personen

zustimmen?

1.6 Abstimmungsempfehlung

Mit Beschluss vom 12. September 2023 hat der Gemeinderat den Voranschlag 2024 genehmigt und empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern die Annahme.

Die öffentliche Orientierungsveranstaltung findet am Mittwoch, 8. November 2023, 19.30 Uhr im Kursaal Heiden statt. Sie wird zusätzlich online übertragen über den YouTube-Kanal der Gemeinde Heiden.

9410 Heiden, 12. September 2023

Für den Gemeinderat

Der Gemeindepräsident: Robert Diethelm

Der Gemeindeschreiber: Marco Stübi

2 Voranschlag 2024

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Voranschlag 2023	Prognose 2023	Voranschlag 2024
	Betrieblicher Aufwand	27'594'182	29'764'400	29'934'500	31'203'300
30	Personalaufwand	12'951'067	14'055'900	13'947'700	14'886'300
31	Sach- und übriger Aufwand	5'103'859	5'547'900	5'507'100	5'788'200
33	Abschreibungen	978'825	1'005'800	943'300	962'400
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	25'044	-	-	-
36	Transferaufwand	7'854'699	8'490'700	8'874'600	8'893'100
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	680'689	664'100	661'800	673'300
	Betrieblicher Ertrag	31'549'164	28'291'400	28'665'000	29'555'100
40	Fiskalertrag	21'017'959	17'912'000	17'737'000	18'192'100
41	Regalien und Konzessionen	100	-	-	-
42	Entgelte	6'966'644	6'904'300	7'200'100	7'231'700
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	74'982	20'000	140'000	70'000
46	Transferertrag	2'808'790	2'791'000	2'926'100	3'388'000
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	680'689	664'100	661'800	673'300
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'954'982	1'473'000	1'269'500	1'648'200
34	Finanzaufwand	301'461	433'100	443'100	640'800
44	Finanzertrag	738'203	1'486'600	1'279'800	636'500
	Ergebnis aus Finanzierung	-436'743	-1'053'500	-836'700	4'300
	Operatives Ergebnis	-4'391'724	419'500	432'800	1'652'500
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	287'000	287'000	287'000	-
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	-359'753	427'400	33'500	353'200
	Ausserordentliches Ergebnis	72'753	-714'400	-320'500	-353'200
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-4'318'972	-294'900	112'300	1'299'300

2.1.1 Erläuterungen zum Voranschlag

Personalaufwand (30)

Die budgetierten Erhöhungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bereich Bildung	CHF	468'500
Bereich Alters- und Pflegeheim Quisisana	CHF	134'600
Lohnanpassungen Personal übrige Verwaltung und neue Stellen bei regionalen Ämtern	CHF	227'300
Total	CHF	830'400

Sachaufwand (31)

Der zum Voranschlag 2023 um 0.2 Mio. Franken gestiegene Sachaufwand betrifft die Anpassungen im Bereich der Mehrwertsteuer von 7.7 % um 0.4 % auf neu 8.1 %, die Regionalisierung der Ämter Bauverwaltung und Sozialamt und die Kostensteigerungen im Bereich der Informatikdienstleistungen.

Finanzaufwand (34)

Die budgetierten Erhöhungen setzen sich wie folgt zusammen:

			<i>Mehrkosten zum VA 2023</i>
Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen	CHF	233'000	CHF 66'000
Verzinsung	CHF	237'000	CHF 162'000
Total	CHF	470'000	CHF 228'000

Transferaufwand (36)

Die budgetierten Erhöhungen setzen sich wie folgt zusammen:

Pflegefinanzierung	CHF	335'400
Finanzausgleich (Steuerkraft)	CHF	137'700
Total	CHF	473'100

Entgelte (42)

Die zum Voranschlag 2023 um 0.3 Mio. Franken gestiegenen Mehreinnahmen betreffen die Regionalen Ämter Sozialamt und Bauverwaltung sowie die Pflegekosten im Alters- und Pflegeheim Quisisana.

Finanzertrag (44)

Die Mindereinnahmen von CHF 850'100 zum Voranschlag 2023 sind dem aussetzen der Verkäufe der Liegenschaften geschuldet. Die Verkäufe werden nach Erarbeitung eines Liegenschaftskonzepts erst in den Jahren 2025-2026 umgesetzt.

Transferertrag (46)

Die Mehreinnahmen von CHF 597'000 zum Voranschlag 2023 betreffen vor allem die Neuorganisation bzw. Regionalisierung des Sozialamtes und der Bauverwaltung. Dazu kommen die Beiträge für die Subventionen KIBEG und die Abfederungsmassnahmen aus der Steuergesetzrevision 2019/2020.

Ausserordentlicher Ertrag (48)

Die aufgrund der Einführung des HRM2 erstellte Aufwertungsreserve wurde 2023 mit einer letzten Tranche von CHF 287'000 aufgelöst. Damit fällt dieser Buchgewinn ab 2024 weg.

2.2 Fiskalertrag

prozentuale Abweichung Voranschlag 2024 zu Voranschlag 2023

	Rechnung 2022	Voranschlag 2023	Prognose 2023	Voranschlag 2024	+/- in %
Steuern natürliche Personen	16'768'067	13'651'000	12'530'000	13'560'100	-0.7
Quellensteuern	737'308	700'000	962'000	887'000	26.7
Steuern juristische Personen	1'339'537	1'396'000	1'630'000	1'530'000	9.6
Hundesteuer	15'236	15'000	15'000	15'000	0.0
Grundstückgewinnsteuer Brutto	1'069'718	850'000	1'260'000	1'100'000	29.4
Handänderungssteuer	905'104	900'000	940'000	900'000	0.0
Erbschafts- und Schenkungssteuer Brutto	182'990	400'000	400'000	200'000	-50.0
Total Fiskalertrag (40)	21'017'958	17'912'000	17'737'000	18'192'100	1.6
Feuerwehersatzabgabe	331'793	284'000	297'000	302'000	6.3
Anteil Strassenverkehrssteuern	253'772	255'600	255'600	259'400	1.5
Anteil Leistungsabhängige Schwerverkehrs- abgabe (LSVA)	29'429	29'200	29'200	30'100	3.1
Total Abgaben (42/46)	614'994	568'800	581'800	591'500	4.0
Total Steuern und Abgaben	21'632'952	18'480'800	18'318'800	18'783'600	1.6

2.2.1 Erläuterungen zum Fiskalertrag und Steuerfuss (40)

Wie bereits dargelegt, hat der Gemeinderat im Dialog mit der kantonalen Steuerverwaltung das Ertragspotenzial für die Fiskalerträge der Gemeinde neu eingeschätzt. Dabei sind die folgenden Elemente zu erwähnen:

- Beim Steuerertrag der natürlichen Personen wird auf Werte abgestellt, die im langjährigen Mittel liegen. Damit werden die Schwankungen, die sich aus besonderen Entwicklungen ergeben haben, geglättet. Dennoch kann nicht ausgeschlossen werden, dass weitere Schwankungen eintreten können.
- Bei den juristischen Personen darf davon ausgegangen werden, dass sich der robuste Gang der Wirtschaft im laufenden Jahr entsprechend auf die Fiskalerträge auswirkt.
- Im Bereich der Quellensteuer kann festgehalten werden, dass sich die Schliessung des Spitals nicht signifikant auf diesen Fiskalertrag ausgewirkt hat. Auf Ebene des Kantons sind jedoch Massnahmen zu ergreifen, um dieses Steuersubstrat für Heiden erhalten zu können. Mittelfristig muss denn auch mit einem Rückgang dieser Erträge gerechnet werden.

2.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2024 zu Voranschlag 2023

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Voran- schlag 2023	Prognose 2023	Voran- schlag 2024	+/-%
3	Aufwand	27'895'643	30'197'500	30'377'600	31'844'100	5.5
30	Personalaufwand	12'951'067	14'055'900	13'947'700	14'886'300	5.9
300	Behörden, Kommissionen	218'289	235'200	240'800	218'600	-7.1
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebs- personals	5'843'592	6'309'100	6'229'750	6'687'100	6.0
302	Löhne der Lehrpersonen	4'838'780	5'116'000	5'158'000	5'491'500	7.3
303	Temporäre Arbeitskräfte	2'558	25'000	30'900	16'200	-35.2
305	Arbeitgeberbeiträge	1'868'694	2'119'500	2'100'600	2'237'800	5.6
309	Übriger Personalaufwand	179'154	251'100	187'650	235'100	-6.4
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'103'859	5'547'900	5'507'100	5'788'200	4.3
310	Material- und Warenaufwand	760'607	746'900	737'500	821'200	9.9
311	Nicht aktivierbare Anlagen	345'768	502'800	353'700	510'600	1.6
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	412'892	517'900	513'100	492'600	-4.9
313	Dienstleistungen und Honorare	1'319'905	1'381'000	1'448'500	1'479'000	7.1
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'422'687	1'388'200	1'342'100	1'449'600	4.4
315	Unterhalt Mobilien + immaterielle Anlagen	224'904	335'900	330'800	268'500	-20.1
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	259'716	312'000	305'300	360'300	15.5
317	Spesenentschädigungen	140'136	148'000	138'500	142'100	-4.0
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	22'103	600	26'600	500	-16.7
319	Verschiedener Betriebsaufwand	195'141	214'600	311'000	263'800	22.9
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	978'825	1'005'800	943'300	962'400	-4.3
330	Sachanlagen VV	978'825	1'005'800	943'300	962'400	-4.3
34	Finanzaufwand	301'461	433'100	443'100	640'800	48.0
340	Zinsaufwand	13'772	77'000	58'000	238'000	209.1
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	287'462	356'100	385'100	402'800	13.1
349	Übriger Finanzaufwand	226	-	-	-	0.0
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	25'044	-	-	-	0.0
350	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds Fremdkapital	25'044	-	-	-	0.0
36	Transferaufwand	7'854'699	8'490'700	8'874'600	8'893'100	4.7
360	Ertragsanteile an Dritte	91'569	200'000	200'000	100'000	-50.0
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'508'948	1'756'300	1'549'600	1'863'500	6.1
362	Finanz- und Lastenausgleich	187'200	190'000	328'700	295'800	55.7
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	5'814'469	6'087'000	6'535'600	6'340'000	4.2
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	243'600	254'400	254'700	287'800	13.1
369	Verschiedener Transferaufwand	8'913	3'000	6'000	6'000	100.0

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Voran- schlag 2023	Prognose 2023	Voran- schlag 2024	+/-%
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	0.0
380	Ausserordentlicher Personalaufwand	-	-	-	-	0.0
39	Interne Verrechnungen	680'689	664'100	661'800	673'300	1.4
391	Dienstleistungen	642'689	626'100	623'800	635'300	1.5
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	38'000	38'000	38'000	38'000	0.0
4	Ertrag	-32'574'367	-30'065'000	-30'231'800	-30'191'600	0.4
40	Fiskalertrag	-21'017'959	-17'912'000	-17'737'000	-18'192'100	1.6
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-17'505'375	-14'351'000	-13'492'000	-14'447'100	0.7
401	Direkte Steuern juristische Personen	-1'339'537	-1'396'000	-1'630'000	-1'530'000	9.6
402	Übrige Direkte Steuern	-2'157'811	-2'150'000	-2'600'000	-2'200'000	2.3
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-15'236	-15'000	-15'000	-15'000	0.0
41	Regalien und Konzessionen	-100	-	-	-	0.0
412	Konzessionen	-100	-	-	-	0.0
42	Entgelte	-6'966'644	-6'904'300	-7'200'100	-7'231'700	4.7
420	Ersatzabgaben	-331'793	-284'000	-297'000	-302'000	6.3
421	Gebühren für Amtshandlungen	-1'201'427	-1'486'400	-1'430'400	-1'533'800	3.2
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-3'692'941	-3'426'600	-3'813'600	-3'692'000	7.7
424	Benützungsgebühren + Dienstleistungen	-1'302'279	-1'356'100	-1'319'300	-1'276'000	-5.9
425	Erlös aus Verkäufen	-253'527	-221'200	-206'200	-296'900	34.2
426	Rückerstattungen	-140'714	-93'400	-97'100	-95'000	1.7
427	Bussen	-43'426	-36'000	-36'000	-36'000	0.0
429	Übrige Entgelte	-537	-600	-500	-	-100.0
44	Finanzertrag	-738'203	-1'486'600	-1'279'800	-636'500	-57.2
440	Zinsertrag	-1'906	-1'900	-2'800	-2'000	5.3
441	Realisierte Gewinne FV	-6'429	-1'018'000	-846'000	-	-100.0
442	Beteiligungsertrag FV	-7'400	-7'400	-10'500	-10'500	41.9
443	Liegenschaftsertrag FV	-289'392	-221'800	-240'000	-246'800	11.3
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-162'000	-	-	-	0.0
447	Liegenschaftsertrag VV	-266'277	-232'700	-175'700	-372'400	60.0
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	-4'800	-4'800	-4'800	-4'800	0.0
449	Übrige Finanzerträge	-	-	-	-	0.0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinan- zierungen	-74'982	-20'000	-140'000	-70'000	250.0
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinan- zierungen im Fremdkapital	-74'982	-20'000	-140'000	-70'000	250.0
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinan- zierungen im Eigenkapital	-	-	-	-	0.0
46	Transferertrag	-2'808'790	-2'791'000	-2'926'100	-3'388'000	21.4
460	Ertragsanteile von Dritten	-316'393	-314'100	-287'400	-298'700	-4.9
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-682'353	-868'300	-1'037'400	-1'441'900	66.1
462	Finanz- und Lastenausgleich	-95'000	-68'000	-68'000	-37'000	-45.6

prozentuale Abweichung Voranschlag 2024 zu Voranschlag 2023

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Voran- schlag 2023	Prognose 2023	Voran- schlag 2024	+/-%
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'706'131	-1'537'600	-1'527'300	-1'604'400	4.3
469	Verschiedener Transferertrag	-8'913	-3'000	-6'000	-6'000	100.0
48	Ausserordentlicher Ertrag	-287'000	-287'000	-287'000	-	-100.0
486	Ausserordentliche Transfererträge	-	-	-	-	0.0
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-287'000	-287'000	-287'000	-	-100.0
49	Interne Verrechnungen	-680'689	-664'100	-661'800	-673'300	1.4
491	Dienstleistungen	-642'689	-626'100	-623'800	-635'300	1.5
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000	0.0
498	Übertragungen	-	-	-	-	0.0
9	Abschlusskonten	4'678'724	-427'400	-33'500	-353'200	-17.4
90	Abschluss Erfolgsrechnung	4'678'724	-427'400	-33'500	-353'200	-17.4
900	Abschluss allgemeiner Haushalt	4'318'972	-	-	-	0.0
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	359'753	-427'400	-33'500	-353'200	-17.4
	Gesamtergebnis	-4'318'972	-294'900	112'300	1'299'300	-540.6

2.4 Investitionsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2024 zu Voranschlag 2023

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2022	Voranschlag 2023	Prognose 2023	Voranschlag 2024	+/- in %
5	Investitionsausgaben	1'946'119.03	2'911'000.00	2'763'000.00	3'137'000	7.8
50	Sachanlagen	905'149	1'959'000	1'927'000	2'453'000	25.2
501	Strassen / Verkehrswege	176'154	860'000	650'000	1'230'000	43.0
503	Übriger Tiefbau	400'888	362'000	300'000	352'000	-2.8
504	Hochbauten	321'023	737'000	977'000	601'000	-18.5
506	Mobilien	-	-	-	200'000	100.0
509	Übrige Sachanlagen	7'084	-	-	70'000	100.0
52	Immaterielle Anlagen	131'655	225'000	245'000	285'000	26.7
529	Übrige immaterielle Anlagen	131'655	225'000	245'000	285'000	26.7
56	Eigene Investitionsbeiträge	152'320	713'000	318'000	367'000	-48.5
561	Kantone und Konkordate	152'320	713'000	318'000	367'000	-48.5
564	Öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	0.0
59	Übertrag an Bilanz	756'995	14'000	273'000	32'000	128.6
590	Passivierungen	756'995	14'000	273'000	32'000	128.6
6	Investitionseinnahmen	-1'186'179	-2'911'000	-2'763'000	-3'137'000	7.8
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	379'970	-	-	-	0.0
600	Übertragung von Grundstücken	379'970	-	-	-	0.0
61	Rückerstattungen	-	-	-	-	0.0
613	Tiefbau	-	-	-	-	0.0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-377'025	-14'000	-273'000	-32'000	128.6
630	Bund	-	-	-	-	0.0
631	Kantone und Konkordate	-273'025	-1'000	-272'000	-20'000	1'900.0
632	Gemeinde und Gemeinzwec- verbände	-	-1'000	-1'000	-	-100.0
634	Öffentliche Unternehmungen	-4'000	-12'000	-	-12'000	0.0
635	Private Unternehmungen	-	-	-	-	0.0
637	Private Haushalte	-100'000	-	-	-	0.0
69	Übertrag an Bilanz	-1'189'124	-2'897'000	-2'490'000	-3'105'000	7.2
690	Aktivierungen	-1'189'124	-2'897'000	-2'490'000	-3'105'000	7.2
	Nettoinvestition	432'129	2'883'000	2'217'000	3'073'000	6.6

2.4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Bau und Planung

In den Finanzplanjahren 2025 - 2027 werden im Bereich der Planungen Ausgaben für die Ortsplanung und diverse Planungsarbeiten für private Investoren und Bauherren anfallen.

Die Gesamtzonenplanrevision ist der grösste Ausgabenposten. Diese wird voraussichtlich in der ersten Hälfte des Jahres 2025 abgeschlossen sein. Das Mitwirkungsverfahren ist ein zusätzliches Modul, welches das eidgenössische 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.

Infrastruktur

In den Finanzplanjahren 2024-2026 sind die Strassensanierungen (Schwendistrasse 3. Etappe, Sanierung Teilstück Brunnenstrasse, Sanierung Verbindungsweg Wiesstrasse - Im Grund), Umbau Feuerwehrdepot sowie die generelle Entwässerungsplanung (GEP) vorgesehen. Der Baubeginn für die MZH Gerbe wurde auf Grund der bestehenden Einsprachen auf 2026 verschoben, wobei das bestehende Projekt als Planungsgrundlage genommen wurde. Die Ergebnisse der Konsultativabstimmung, die im März 2024 stattfinden wird, sowie die nachfolgenden Entscheidungen des Gemeinderates bleiben vorbehalten.

Abfallbeseitigung

Für den Bau von Halbunterflurbehältern (HUFB) wurden im Voranschlag 2024 CHF 60'000 budgetiert. In den Finanzjahren 2025-2027 sind Ausgaben von jährlich CHF 30'000 vorgesehen. Stand September 2023 sind 16 HUFB in Betrieb. Für 2024 sind 6 zusätzliche HUFB in Planung. Damit wäre rund die Hälfte des Gemeindegebiets abgedeckt. Die Investitionskosten werden linear über 20 Jahre abgeschrieben.

Alters- und Pflegeheim Quisisana

In den nächsten Finanzjahren 2025 – 2027 sind diverse Sanierungsarbeiten (Malerarbeiten, Fensterläden, Aussentreppe Südseite, Eingangstüre, Ersatz Treppenhaus/Liftverglasung) geplant. Zudem werden einige Küchengeräte ersetzt werden müssen (Kippkessel, Gasherd), wie auch die Personenlifte.

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 2024». Die Grundlagen der Rechnungslegung finden Sie unter www.heiden.ch/gjrl. 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 31.08.2023	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	194'814	-3'305'186
Total Verpflichtungskredit ¹⁾		19'700'000	2'264'467	-17'420'291

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 2024 – 2027

Kennzahl	Berechnung	VA 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Ziel	Ampel	Trend
Nettoschuld je Einwohner	$\frac{\text{Nettoschuld}}{\text{Einwohnerzahl}}$	4'145	5'186	6'548	8'266	< 2'500		↗
Nettoverschuldungsquotient	$\frac{\text{Nettoschuld I}}{\text{Fiskalertrag}}$	97%	118%	141%	175%	< 100%		↗
Selbstfinanzierungsgrad	$\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestitionen}}$	-15%	4%	21%	11%	> 100%		↘
Zinsbelastungsanteil	$\frac{\text{Nettozinsaufwand}}{\text{Laufender Ertrag}}$	0.8%	2.3%	2.4%	2.4%	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 2024 – 2027

(Indirekte Darstellung)	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung + Gewinn /- Reinverlust	-1'299'300	-955'300	405'900	-155'300
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'250'200	1'491'600	1'557'100	1'654'000
- Zunahme / + Abnahme Forderungen	1'121'207	-	-	-
- Zunahme / + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	574'617	-	-	-
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-	-557'700	-500'000	-
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	2'807'710	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme Rückstellungen	-27'051	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-119'301	-	-	-
+ Zunahme / - Abnahme Aufwertungsreserve	-	-	-	-
+ Einlagen/- Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-224'341	-296'200	-261'800	-469'000
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)	4'083'741	-317'600	1'201'200	1'029'700
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	-	-	-	-
+ Beiträge für eigene Rechnung	32'000	696'000	56'000	6'000
+ Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	32'000	696'000	56'000	6'000
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-2'738'000	-5'231'000	-4'881'000	-6'046'000
- Eigene Investitionsbeiträge	-367'000	-133'000	-2'793'000	-2'326'000
Liquiditätswirksame Ausgaben Investitionsrechnung	-3'105'000	-5'364'000	-7'674'000	-8'372'000
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-3'073'000	-4'668'000	-7'618'000	-8'366'000
+ Abnahme / - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	-1'454'800	1'457'700	1'380'000	-
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-1'454'800	1'457'700	1'380'000	-
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-4'527'800	-3'210'300	-6'238'000	-8'366'000
Finanzierungsüberschuss(+)/- fehlbetrag(-)	-444'059	-3'527'900	-5'036'800	-7'336'300
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'680'417	3'700'000	5'210'000	7'520'000
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'198'500	-171'600	-176'100	-180'700
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-2'481'917	3'528'400	5'033'900	7'339'300
Veränderung der flüssigen Mittel	-2'925'976	500	-2'900	3'000

3.4 Gestufter Erfolgsausweis 2024 – 2027

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
	Betrieblicher Aufwand	31'203'300	31'308'000	31'552'900	32'128'600
30	Personalaufwand	14'886'300	14'973'200	15'118'700	15'529'600
31	Sach- und übriger Aufwand	5'788'200	5'685'600	5'680'000	5'699'900
33	Abschreibungen	962'400	1'141'300	1'208'100	1'299'800
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	-	-	-	-
36	Transferaufwand	8'893'100	8'834'600	8'872'800	8'926'000
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	673'300	673'300	673'300	673'300
	Betrieblicher Ertrag	29'555'100	29'986'900	31'677'900	31'980'100
40	Fiskalertrag	18'192'100	18'618'900	19'866'400	20'161'600
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	-
42	Entgelte	7'231'700	7'259'200	7'287'900	7'316'700
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	70'000	70'000	70'000	70'000
46	Transferertrag	3'388'000	3'365'500	3'780'300	3'758'500
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	673'300	673'300	673'300	673'300
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'648'200	1'321'100	-125'000	148'500
34	Finanzaufwand	640'800	1'107'600	1'083'900	1'085'200
44	Finanzertrag	636'500	1'171'200	1'097'000	603'400
	Ergebnis aus Finanzierung	4'300	-63'600	-13'100	481'800
	Operatives Ergebnis	1'652'500	1'257'500	-138'100	630'300
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	353'200	302'200	267'800	475'000
	Ausserordentliches Ergebnis	-353'200	-302'200	-267'800	-475'000
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'299'300	955'300	-405'900	155'300

Entwicklung Steuerfuss und Eigenkapital

Entwicklung	Rechnung 2022	Voranschlag 2023	Prognose 2023	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
Steuerfuss	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.90	3.90
Eigenkapital ¹⁾	11'930'146	12'225'046	11'817'846	10'518'546	9'563'246	9'969'146	9'813'846

¹⁾ Die Entwicklung des Eigenkapitals wurde mit den Werten der Prognose 2023 berechnet.

3.5 Investitionsplan 2024 – 2027

Bezeichnung	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
Neubau Hallensportanlage Gerbe	-	50'000	3'950'000	5'000'000
Staatsstrasse Nr. 16 Werdstrasse: Sanierung	-	-	700'000	300'000
Brunnen-/Bergstrasse: Bau/Erschliessung	100'000	-	-	-
Erschliessungen und Planungen	15'000	35'000	-	-
Unterer Werdbüchel: Planung SNP und Erschliessung	50'000	150'000	-	-
Neuer Bahn- und Bushof	150'000	200'000	1'500'000	1'500'000
Nord: Bau/Erschliessung	150'000	-	-	-
Neugestaltung Kirchplatz	50'000	50'000	50'000	850'000
Büelenweg 10 Schützenhaus: Lärmschutzmassnahmen	30'000	370'000	-	-
Ortsplanrevision	20'000	20'000	-	-
Kommunalfahrzeug: Ersatzanschaffung DEFSK Mini Truck K01 (AR 43529)	115'000	-	-	-
Abfallentsorgung: Öffentliche Unterflurcontainer	60'000	30'000	30'000	30'000
Feuerwehrhaus: Ausbau Depot und Wohnung	50'000	2'100'000	-	-
Generelle Entwässerungsplanung GEP	50'000	-	-	-
Wiesstrasse: Sanierung	-	50'000	670'000	50'000
Dunantplatz: Sanierung Kofferaufbau	50'000	150'000	-	-
Investitionsbeiträge Bahninfrastrukturfonds (BIF) AB, Ostwind, Postauto	139'000	133'000	133'000	133'000
Obereggerstrasse: Ausbau Trottoir inkl. Kofferung	60'000	-	-	-
Beitrag Bushaltestellen: Behindertengerechter Umbau	198'000	-	-	-
Altersheim Quisisana: Sanierungen 2022-2024	96'000	205'000	75'000	110'000
Gemeindebeitrag Sanierung Lindenkreuzung: Umbau	-	-	460'000	393'000
Neubau Parkplatz Wies - Baurecht Parzelle 505	30'000	400'000	-	-
Hasenbühlweiher: Sanierung	180'000	-	-	-
Gemeindeanteil Sanierung Zivilschutzanlage Seeallee Parzelle 1181	100'000	-	-	-
Staatsstrasse Nr. 50 Kaien-Oberegg: Gstalden-Bischofsberg P1535	30'000	-	-	-
Gemeindeanteil Sanierung Zivilschutzanlage Gerbe Parzelle 374	75'000	75'000	50'000	-
Kommunalfahrzeug: Ersatzanschaffung Piaggio (AR 7450)	85'000	-	-	-
Wiesstrasse 10A Schulhaus Wies: Ersatz Beleuchtung	200'000	-	-	-
Schulhaus Gerbe: Sanierung WC-Anlagen	-	200'000	-	-
Sanierung Verbindungsweg Wiesstrasse-Im Grund	250'000	-	-	-
Sanierung Teilstück Brunnenstrasse	200'000	-	-	-
Schwendistrasse: Sanierung 3. Etappe	540'000	450'000	-	-

Bezeichnung	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
Verkauf Schlachthof Brunnhaldenstrasse 156	-	-212'500	-	-
Verkauf Müllersberg 404	-	-620'000	-	-
Verkauf Teilparzelle 514 Langmoos/Kellenberg	-	-718'200	-	-
Sanierung Müllersberg 406 (Schopf)	50'000	350'000	-	-
Gesamttotal	3'123'000	3'467'300	7'618'000	8'366'000

Investitionen Verwaltungsvermögen	3'073'000	4'668'000	7'618'000	8'366'000
Veränderungen Finanzvermögen	50'000	-1'200'700	-	-

3.6 Erfolgsrechnung 2024 – 2027 - Funktionale Gliederung

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'045'000	991'900	1'026'400	1'028'500
01	Legislative und Exekutive	287'900	272'000	265'400	255'800
02	Allgemeine Dienste	757'100	719'900	761'000	772'700
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	582'600	579'000	592'100	664'300
11	Öffentliche Sicherheit	-	-	-	-
14	Allgemeines Rechtswesen	391'800	396'500	403'000	463'100
15	Feuerwehr	137'900	124'800	121'800	128'600
16	Verteidigung	52'900	57'700	67'300	72'600
2	BILDUNG (GLOBALKREDIT)	8'400'800	8'513'200	8'671'400	8'865'600
21	Obligatorische Schule	8'042'800	8'176'200	8'334'400	8'528'600
22	Sonderschulen	357'000	336'000	336'000	336'000
29	Übriges Bildungswesen	1'000	1'000	1'000	1'000
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'280'900	1'218'200	1'223'000	1'228'100
31	Kulturerbe	93'700	94'600	95'100	95'600
32	Übrige Kultur	239'400	239'400	239'400	239'400
33	Medien	35'600	35'600	35'600	35'600
34	Sport und Freizeit	835'600	847'000	851'300	855'900
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	76'600	1'600	1'600	1'600
4	GESUNDHEIT	2'031'000	2'041'100	2'051'300	2'061'500
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'408'400	1'415'400	1'422'500	1'429'600
42	Ambulante Krankenpflege	621'500	624'600	627'700	630'800
43	Gesundheitsprävention	1'100	1'100	1'100	1'100
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'662'800	2'599'500	2'621'500	2'672'500
52	Invalidität	318'400	323'100	326'900	330'100
53	Alter und Hinterlassene	497'700	505'100	511'100	516'100
54	Familie und Jugend	311'800	314'800	315'600	347'000
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'534'900	1'456'500	1'467'900	1'479'300

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	1'886'000	2'070'700	2'064'200	2'076'500
61	Strassenverkehr	1'583'200	1'761'000	1'747'900	1'753'700
62	Öffentlicher Verkehr	302'800	309'700	316'300	322'800
63	Übriger Verkehr	-	-	-	-
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	500'200	527'800	521'000	522'900
72	Abwasserbeseitigung	-	-	-	-
73	Abfallwirtschaft	-	-	-	-
74	Verbauungen	2'100	2'200	2'200	2'200
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	56'500	56'800	57'500	57'900
77	Übriger Umweltschutz	183'200	184'000	186'800	187'600
79	Raumordnung	258'400	284'800	274'500	275'200
8	VOLKSWIRTSCHAFT	307'800	292'300	291'800	292'300
81	Landwirtschaft	31'500	31'500	31'500	31'500
82	Forstwirtschaft	20'400	20'400	19'400	19'400
84	Tourismus	110'700	110'700	110'700	110'700
85	Industrie, Gewerbe, Handel	145'200	129'700	130'200	130'700
9	FINANZEN UND STEUERN	-17'397'800	-17'878'400	-19'468'600	-19'256'900
91	Steuern	-18'092'100	-18'518'900	-19'766'400	-20'061'600
93	Finanz- und Lastenausgleich	263'800	301'700	-92'300	-86'100
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	430'500	338'800	390'100	890'800
97	Rückverteilungen	-	-	-	-
99	Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-
	Gesamtergebnis	1'299'300	955'300	-405'900	155'300