

## **Gemeinde Heiden**

Rathaus  
Kirchplatz 6  
9410 Heiden

# **Voranschlag 2022**

## **Edikt des Gemeinderates zuhanden der Volksabstimmung**

<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
1 Kommentar zum Voranschlag 2022	2
1.1 Überblick	2
1.2 Aufgaben- und Finanzplan (AFP)	2
1.3 Antrag des Gemeinderates	3
1.4 Abstimmungsfrage	3
1.5 Abstimmungsempfehlung	3
2 Voranschlag 2022	5
2.1 Gestufter Erfolgsausweis	5
2.1.1 Erläuterungen zum Voranschlag	6
2.2 Fiskalertrag	7
2.2.1 Erläuterungen zum Fiskalertrag und Steuerfuss	8
2.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung	9
2.4 Investitionsrechnung – Artengliederung	11
2.4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	12
3 Anhang	13
3.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	13
3.2 Elemente des Voranschlags	13
3.3 Kennzahlen 2022 – 2025	14
3.3.1 Erläuterungen zu den Kennzahlen	14
3.4 Geldflussrechnung 2022 – 2025	16
3.4.1 Erläuterungen zur Geldflussrechnung	17
3.5 Verwendung und Finanzierung der laufenden Verpflichtungskredite	17
3.6 Gestufter Erfolgsausweis und Entwicklung Eigenkapital 2022 – 2025	18
3.7 Investitionsplan 2022 – 2025	19
3.8 Erfolgsrechnung 2022 – 2025 – Funktionale Gliederung	21

# 1 Kommentar zum Voranschlag 2022

## 1.1 Überblick

Der Voranschlag 2022 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 537'400 bei einem Aufwand von CHF 27'902'100 und einem Ertrag von CHF 28'439'500. Dieses positive Ergebnis ist auf den geplanten Verkauf von Liegenschaften im Finanzvermögen mit einem budgetierten Ertrag von CHF 589'000 zurückzuführen.

### **Steuererhöhung um 0,2 Einheiten / Mindereinnahmen durch Spitalschliessung**

Der Gemeinderat erachtet eine Steuererhöhung von 0,2 Einheiten als zwingend, damit die Finanzierung der anstehenden Investitionen trotz steigender struktureller Ausgaben gesichert werden kann. Damit werden zusätzliche Einnahmen von CHF 740'000 generiert, welche das Eigenkapital stärken sollen. Das führt im Voranschlag 2022 zu zusätzlichen Fiskalerträgen von 1,4 Mio. Franken bzw. 8,60 % gegenüber dem Voranschlag 2021 sowie 10,50 % gegenüber der Rechnung 2020.

Aufgrund der Spitalschliessung wird bei den Quellensteuern mit Mindereinnahmen von 20 % bzw. CHF 160'000 gegenüber der Rechnung 2020 geplant.

### **Moderate Investitionstätigkeit**

Der Voranschlag 2022 rechnet mit Investitionen von insgesamt CHF 2'960'600 im Verwaltungsvermögen. Wesentliche Vorhaben sind die geplanten Ausgaben für den Neubau Bahn- und Bushof und den behindertengerechten Umbau der Bushaltestellen. Dazu kommen die geplante Ortsplanrevision, der generelle Entwässerungsplan (GEP), die Errichtung von Unterflurcontainern, die Sanierung im Alters- und Pflegeheim Quisisana sowie diverse Erschliessungsprojekte.

## 1.2 Aufgaben- und Finanzplan (AFP)

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](http://www.heiden.ch/afp) aufgeschaltet.

### **Finanzplan 2023–2025**

Es bleibt auch in den kommenden Jahren eine Herausforderung, das Haushaltsgleichgewicht zu halten bzw. ein ausgeglichenes operatives Ergebnis zu erreichen. Der Investitionsplan weist für die Jahre 2022–2025 einen Investitionsbedarf von rund 21 Mio. Franken aus. Diese haben Auswirkungen auf die Abschreibungen, welche in der Erfolgsrechnung getragen werden müssen. So zeigt sich auch trotz der beantragten Steuererhöhung bis 2025 ein deutlicher Anstieg der Verschuldung.

## **Entlastungsprogramm 2020**

Mit dem Entlastungsprogramm hat der Gemeinderat Entlastungsmassnahmen von 1,7 Mio. Franken über vier Jahre beschlossen. Der Finanzplan 2023 bis 2025 wird dadurch um rund 0,3 Mio. Franken entlastet.

## **Legislaturziele**

Der Gemeinderat hat sich im Herbst 2020 im Rahmen des Legislaturprogramms 2020 bis 2024 intensiv mit den neuen Legislaturzielen auseinandergesetzt. Diese wurden in den AFP aufgenommen (siehe [www.heiden.ch/legislaturziele](http://www.heiden.ch/legislaturziele)).

## **Finanzpolitische Ziele**

Der Gemeinderat hat für die Legislaturperiode 2020 bis 2024 folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

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

Um eine Reduktion der Verschuldungsquote zu erreichen, muss der Gemeinderat das Ziel eines ausgeglichenen Haushalts gegenüber dem Ziel eines Steuerfusses im günstigsten Drittel der Gemeinden vorläufig höher gewichten.

## **1.3 Antrag des Gemeinderates**

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2022 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) genehmigt und zu Händen der Urnenabstimmung vom 28. November 2021 verabschiedet.

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag 2022 mit folgendem Bericht und Antrag:

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2022 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 537'400 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 28'439'500 und einem Aufwand von CHF 27'902'100, bei einem um 0,2 Einheiten erhöhten Steuerfuss von 3,9 Einheiten für natürliche Personen.

Die Investitionsausgaben für den Voranschlag 2022 sehen Nettoinvestitionen von CHF 2'960'600 vor. Diese Investitionen beruhen auf Ausgaben von CHF 3'068'600 und Einnahmen von CHF 108'000.

#### **1.4 Abstimmungsfrage**

Sehr geehrte Stimmbürgerin

Sehr geehrter Stimmbürger

Wollen Sie dem Voranschlag 2022

- mit einem Ertragsüberschuss beim Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von CHF 537'400
- mit Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 2'960'600
- mit einem von 3,7 um 0,2 Einheiten erhöhten Steuerfuss auf der Basis von 3,9 Einheiten für natürliche Personen

zustimmen?

#### **1.5 Abstimmungsempfehlung**

Mit Beschluss vom 28. September 2021 hat der Gemeinderat den Voranschlag 2022 genehmigt und empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürger die Annahme.

Die **öffentliche Orientierungsveranstaltung** findet am **Montag, 8. November 2021, 19.30 Uhr, im Kursaal Heiden**, statt. Sie wird zusätzlich online übertragen.

9410 Heiden, 28. September 2021

Für den Gemeinderat

Der Gemeindepräsident: Gallus Pfister

Der Gemeindeschreiber: Marco Stübi

## 2 Voranschlag 2022

### 2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Hochrechnung 2021	Voranschlag 2022
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>26'334'662</b>	<b>26'943'100</b>	<b>27'139'600</b>	<b>27'530'300</b>
30	Personalaufwand	12'289'847	12'723'400	12'924'300	13'194'100
31	Sach- und übriger Aufwand	4'932'618	4'746'100	4'810'900	5'014'400
33	Abschreibungen	958'031	1'114'600	1'096'500	1'047'100
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	41'150	—	—	—
36	Transferaufwand	7'480'006	7'709'900	7'636'900	7'601'300
37	Durchlaufende Beiträge	—	—	—	—
39	Interne Verrechnungen	633'011	649'100	671'000	673'400
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>25'036'164</b>	<b>25'281'700</b>	<b>25'920'500</b>	<b>26'716'600</b>
40	Fiskalertrag	15'410'080	15'756'800	16'252'000	17'145'000
41	Regalien und KozeSSIONen	—	—	—	—
42	Entgelte	6'576'355	6'486'500	6'741'800	6'517'200
43	Verschiedene Erträge	—	—	—	—
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	47'155	48'000	19'000	20'000
46	Transferertrag	2'369'563	2'341'300	2'236'700	2'361'000
47	Durchlaufende Beiträge	—	—	—	—
49	Interne Verrechnungen	633'011	649'100	671'000	673'400
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'298'499</b>	<b>1'661'400</b>	<b>1'219'100</b>	<b>813'700</b>
34	Finanzaufwand	324'496	387'900	348'700	371'800
44	Finanzertrag	1'589'952	555'100	547'800	1'069'700
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-1'265'456</b>	<b>-167'200</b>	<b>-199'100</b>	<b>-697'900</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>33'042</b>	<b>1'494'200</b>	<b>1'020'000</b>	<b>115'800</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	—	—	—	—
48	Ausserordentlicher Ertrag	287'000	287'000	287'000	287'000
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	-185'603	125'900	138'500	366'200
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-101'397</b>	<b>-412'900</b>	<b>-425'500</b>	<b>-653'200</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-68'354</b>	<b>1'081'300</b>	<b>594'500</b>	<b>-537'400</b>

## **2.1.1 Erläuterungen zum Voranschlag**

### **Personalaufwand (30)**

Der um rund 0,5 Mio. Franken gestiegene Personalaufwand zum Voranschlag 2021 betrifft mit CHF 381'500 den Bereich Bildung und mit CHF 223'900 das Alters- und Pflegeheim Quisisana.

### **Sachaufwand (31)**

Der Mehraufwand von rund 0,4 Mio. Franken setzt sich zusammen aus CHF 202'400 in der Parkplatzbewirtschaftung (Spezialfinanzierung und damit erfolgsneutral), CHF 71'500 bei den Schulliegenschaften, CHF 42'300 im Standortmarketing und CHF 108'500 im Unterhalt der Hoch- und Tiefbauten.

### **Finanzaufwand (34)**

Für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen wird mit Aufwänden von CHF 121'200 gerechnet. Der weitere Unterhalt (Mobiliar, Versicherungen, Ver- und Entsorgung) bleibt gleich wie im Voranschlag 2021. Die Kosten für die Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten wird mit CHF 61'000 budgetiert.

### **Transferaufwand (36)**

Die Minderausgaben von rund CHF 100'000 gegenüber dem Voranschlag 2021 betreffen die Denkmalpflegebeiträge welche im Jahr 2021 für die Sanierung Schulhaus Dorf aufgewendet wurden.

Im Bereich der Alterspflege (Pflegefianzierung und Spitex) ist mit Mehrkosten gegenüber dem Voranschlag 2021 von CHF 140'000 zu rechnen.

### **Entgelte (42)**

Die Einnahmen aus den Parkplatzgebühren, den Gebühren aus Amtshandlungen der diversen Ämter und Betriebe erfahren keine nennenswerten Veränderungen.

### **Finanzertrag (44)**

Aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens wird mit einem Gewinn von CHF 589'000 geplant. Gleichzeitig wird infolge der Verkäufe von reduzierten Mieteinnahmen über CHF 63'500 ausgegangen.

### **Transferertrag (46)**

Die Kantonsbeiträge für die Schule, die Anteile der Vertragsgemeinden für regionale Ämter sowie die Eingänge für das Sozialamt bleiben im gewohnten Rahmen. Die Abfederungsmassnahme infolge der Steuergesetzrevision 2019/2020 beträgt für das Jahr 2022 CHF 95'000. Im Jahr 2021 erhielt die Gemeinde CHF 126'000 Abfederungsmassnahmen.

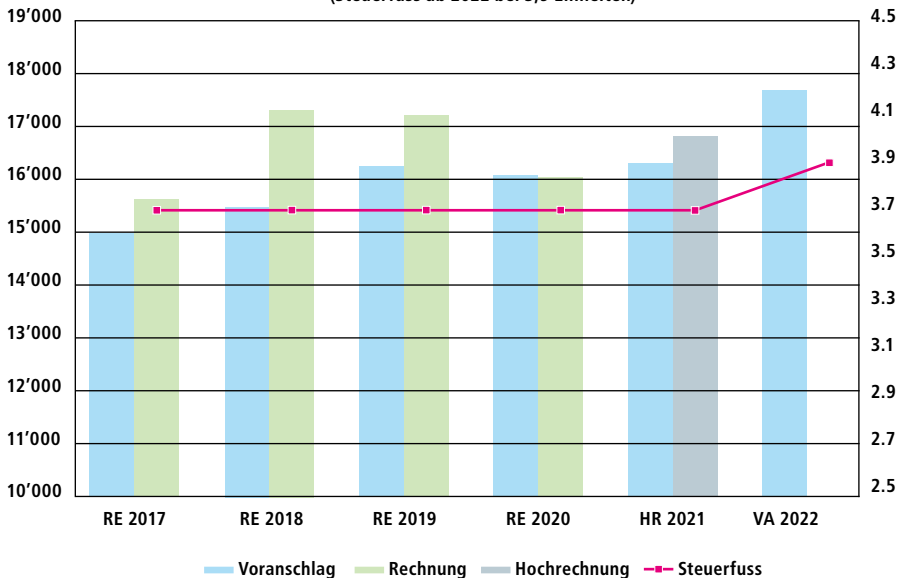
## 2.2 Fiskalertrag

prozentuale Abweichung Voranschlag 2022 zu Voranschlag 2021

	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Hochrechnung 2021	Voranschlag 2022	+/- %
Steuern natürliche Personen	11'709'545	12'042'800	12'500'000	13'190'000	9.5
Quellensteuern	776'340	800'000	500'000	640'000	-20.0
Steuern juristische Personen	1'251'192	1'400'000	1'460'000	1'600'000	14.3
Hundesteuer	15'026	14'000	14'000	15'000	7.1
Grundstückgewinnsteuer <b>Brutto</b>	726'596	700'000	778'000	700'000	0.0
Handänderungssteuer	693'784	600'000	800'000	800'000	33.3
Erbschafts- und Schenkungssteuer <b>Brutto</b>	237'597	200'000	200'000	200'000	0.0
<b>Total Fiskalertrag (40)</b>	<b>15'410'079</b>	<b>15'756'800</b>	<b>16'252'000</b>	<b>17'145'000</b>	<b>8.8</b>
Feuerwehersatzabgabe	356'582	285'000	287'000	297'000	4.2
Anteil Strassenverkehrssteuern	239'745	250'100	250'100	248'900	-0.5
Anteil Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)	28'401	29'400	29'400	28'100	-4.4
<b>Total Abgaben (42/46)</b>	<b>624'728</b>	<b>564'500</b>	<b>566'500</b>	<b>574'000</b>	<b>1.7</b>
<b>Total Steuern und Abgaben</b>	<b>16'034'807</b>	<b>16'321'300</b>	<b>16'818'500</b>	<b>17'719'000</b>	<b>8.6</b>

### Entwicklung Steuern und Abgaben

(Steuerfuss ab 2022 bei 3,9 Einheiten)



### **2.2.1 Erläuterungen zum Fiskalertrag und Steuerfuss (40)**

Mit der geplanten Steuererhöhung um 0,2 Einheiten wird ein zusätzlicher Steuerertrag von rund CHF 740'000 (0,1 Steuereinheiten = CHF 340'000) erwartet. Gleichzeitig wurde mit einer Steuerertragssteigerung von 3,4 % für die natürlichen Personen gerechnet.

Bei den Quellensteuern wurde infolge der Spitalschliessung in Heiden mit 20 % Mindereinnahmen zum Voranschlag 2021 geplant.

Bei den Steuern von juristischen Personen wurde ein Anstieg von 14,3 % zum Voranschlag 2021 angenommen, was ungefähr den Steuern vor Covid-19 entspricht.



## 2.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2022 zu Voranschlag 2021

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Hochrechnung 2021	Voranschlag 2022	+/- %
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>26'659'158</b>	<b>27'331'000</b>	<b>27'488'300</b>	<b>27'902'100</b>	<b>2.1</b>
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>12'289'847</b>	<b>12'723'400</b>	<b>12'924'300</b>	<b>13'194'100</b>	<b>3.7</b>
300	Behörden, Kommissionen	219'531	238'600	209'400	231'100	-3.1
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'790'505	5'896'600	5'994'200	6'005'700	1.9
302	Löhne der Lehrpersonen	4'353'202	4'549'300	4'684'000	4'855'500	6.7
303	Temporäre Arbeitskräfte	–	–	24'700	4'000	–
305	Arbeitgeberbeiträge	1'801'193	1'839'200	1'871'500	1'903'700	3.5
309	Übriger Personalaufwand	125'416	199'700	140'500	194'100	-2.8
<b>31</b>	<b>Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'932'618</b>	<b>4'746'100</b>	<b>4'810'900</b>	<b>5'014'400</b>	<b>5.7</b>
310	Material- und Warenaufwand	793'478	778'100	742'300	724'300	-6.9
311	Nicht aktivierbare Anlagen	414'287	425'800	426'100	433'600	1.8
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	396'313	451'300	453'700	444'000	-1.6
313	Dienstleistungen und Honorare	1'209'628	1'209'900	1'181'000	1'219'700	0.8
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'128'934	1'043'400	1'148'900	1'311'600	25.7
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	252'658	251'800	268'700	273'000	8.4
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	257'393	275'800	251'700	242'300	-12.1
317	Spesenentschädigungen	130'119	157'000	120'300	148'100	-5.7
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	223'915	–	63'000	400	–
319	Verschiedener Betriebsaufwand	125'894	153'000	155'200	217'400	42.1
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>958'031</b>	<b>1'114'600</b>	<b>1'096'500</b>	<b>1'047'100</b>	<b>-6.1</b>
330	Sachanlagen VV	958'031	1'114'600	1'096'500	1'047'100	-6.1
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>324'496</b>	<b>387'900</b>	<b>348'700</b>	<b>371'800</b>	<b>-4.2</b>
340	Zinsaufwand	25'992	63'000	26'000	63'000	0.0
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	298'504	324'900	322'400	308'800	-5.0
349	Übriger Finanzaufwand	–	–	300	–	0.0
<b>35</b>	<b>Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds</b>	<b>41'150</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0.0</b>
350	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds Fremdkapital	41'150	–	–	–	0.0
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>7'480'006</b>	<b>7'709'900</b>	<b>7'636'900</b>	<b>7'601'300</b>	<b>-1.4</b>
360	Ertragsanteile an Dritte	97'474	300'000	100'000	100'000	-66.7
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'353'351	1'340'000	1'351'700	1'493'500	11.5
362	Finanz- und Lastenausgleich	169'700	180'000	186'500	190'000	5.6
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	5'666'497	5'621'300	5'734'800	5'572'000	-0.9
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	187'600	256'200	255'900	237'800	-7.2
369	Verschiedener Transferaufwand	5'383	12'400	8'000	8'000	-35.5
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0.0</b>
380	Ausserordentlicher Personalaufwand	–	–	–	–	0.0
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>633'011</b>	<b>649'100</b>	<b>671'000</b>	<b>673'400</b>	<b>3.7</b>
391	Dienstleistungen	613'011	629'100	633'000	635'400	1.0
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	20'000	20'000	38'000	38'000	90.0

## 2.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung

prozentuale Abweichung Voranschlag 2022 zu Voranschlag 2021

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Hochrechnung 2021	Voranschlag 2022	+/- %
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>	<b>-26'913'116</b>	<b>-26'123'800</b>	<b>-26'755'300</b>	<b>-28'073'300</b>	<b>7.5</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>-15'410'080</b>	<b>-15'756'800</b>	<b>-16'252'000</b>	<b>-17'145'000</b>	<b>8.8</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-12'485'885	-12'842'800	-13'000'000	-13'830'000	7.7
401	Direkte Steuern juristische Personen	-1'251'192	-1'400'000	-1'460'000	-1'600'000	14.3
402	Übrige Direkte Steuern	-1'657'976	-1'500'000	-1'778'000	-1'700'000	13.3
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-15'027	-14'000	-14'000	-15'000	7.1
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>-6'576'355</b>	<b>-6'486'500</b>	<b>-6'741'800</b>	<b>-6'517'200</b>	<b>0.5</b>
420	Ersatzabgaben	-356'583	-285'000	-287'000	-297'000	4.2
421	Gebühren für Amtshandlungen	-1'173'689	-1'289'400	-1'383'100	-1'250'300	-3.0
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-3'396'425	-3'238'700	-3'425'500	-3'242'000	0.1
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'382'407	-1'383'800	-1'329'800	-1'385'500	0.1
425	Erlös aus Verkäufen	-148'345	-159'600	-202'100	-221'300	38.7
426	Rückerstattungen	-104'712	-90'000	-83'800	-84'500	-6.1
427	Bussen	-14'109	-39'000	-30'300	-36'000	-7.7
429	Übrige Entgelte	-87	-1'000	-200	-600	-40.0
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>-1'589'952</b>	<b>-555'100</b>	<b>-547'800</b>	<b>-1'069'700</b>	<b>92.7</b>
440	Zinsertrag	-8'946	-2'900	-2'800	-2'900	0.0
441	Realisierte Gewinne FV	–	–	–	-589'000	–
442	Beteiligungsertrag FV	-8'180	-11'700	-7'400	-8'200	-29.9
443	Liegenschaftenertrag FV	-254'761	-285'300	-285'300	-221'800	-22.3
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-1'105'000	–	–	–	0.0
447	Liegenschaftenertrag VV	-202'199	-250'400	-242'500	-238'000	-5.0
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	-4'800	-4'800	-4'800	-4'800	0.0
449	Übrige Finanzerträge	-6'067	-	-5'000	-5'000	–
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>-47'155</b>	<b>-48'000</b>	<b>-19'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-58.3</b>
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-47'155	-48'000	-19'000	-20'000	-58.3
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	–	–	–	–	0.0
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>-2'369'563</b>	<b>-2'341'300</b>	<b>-2'236'700</b>	<b>-2'361'000</b>	<b>0.8</b>
460	Ertragsanteile von Dritten	-296'774	-293'600	-301'800	-311'500	6.1
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-615'951	-541'700	-458'500	-524'300	-3.2
462	Finanz- und Lastenausgleich	-6'654	-130'800	-130'800	-100'000	-23.5
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'444'801	-1'362'800	-1'337'600	-1'417'200	4.0
469	Verschiedener Transferertrag	-5'383	-12'400	-8'000	-8'000	-35.5
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>-287'000</b>	<b>-287'000</b>	<b>-287'000</b>	<b>-287'000</b>	<b>0.0</b>
486	Ausserordentliche Transfererträge	–	–	–	–	0.0
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-287'000	-287'000	-287'000	-287'000	0.0
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>-633'011</b>	<b>-649'100</b>	<b>-671'000</b>	<b>-673'400</b>	<b>3.7</b>
491	Dienstleistungen	-613'011	-629'100	-633'000	-635'400	1.0
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-20'000	-20'000	-38'000	-38'000	90.0
498	Übertragungen	–	–	–	–	0.0
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>-185'603</b>	<b>-125'900</b>	<b>-138'500</b>	<b>-366'200</b>	<b>190.9</b>
900	Abschluss allgemeiner Haushalt	-68'354	–	–	–	0.0
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	-185'603	-125'900	-138'500	-366'200	190.9
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-68'354</b>	<b>1'081'300</b>	<b>594'500</b>	<b>-537'400</b>	<b>-149.7</b>

## 2.4 Investitionsrechnung – Artengliederung prozentuale Abweichung Voranschlag 2022 zu Voranschlag 2021

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Hochrechnung 2021	Voranschlag 2022	+/- %
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>9'022'883</b>	<b>9'898'500</b>	<b>4'115'500</b>	<b>3'176'600</b>	<b>-67,9</b>
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>7'607'557</b>	<b>9'306'000</b>	<b>3'645'000</b>	<b>1'838'000</b>	<b>-80,2</b>
501	Strassen / Verkehrswege	1'893'783	1'730'000	1'920'000	635'000	-63,3
503	Übriger Tiefbau	529'861	1'226'000	980'000	420'000	-65,7
504	Hochbauten	4'822'328	6'250'000	695'000	783'000	-87,5
506	Mobilien	299'749	–	–	–	0,0
509	Übrige Sachanlagen	61'837	100'000	50'000	–	–
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>123'494</b>	<b>285'000</b>	<b>220'000</b>	<b>329'000</b>	<b>15,4</b>
529	Übrige immaterielle Anlagen	123'494	285'000	220'000	329'000	15,4
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>163'701</b>	<b>291'500</b>	<b>236'500</b>	<b>901'600</b>	<b>209,3</b>
561	Kantone und Konkordate	163'701	291'500	236'500	901'600	209,3
564	Öffentliche Unternehmungen	–	–	–	–	0,0
<b>59</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>1'128'131</b>	<b>16'000</b>	<b>14'000</b>	<b>108'000</b>	
590	Passivierungen	1'128'131	16'000	14'000	108'000	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>-9'022'883</b>	<b>-9'898'500</b>	<b>-4'115'500</b>	<b>-3'176'600</b>	<b>-67,9</b>
<b>61</b>	<b>Rückerstattungen</b>	<b>-24'783</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0,0</b>
613	Tiefbau	-24'783	–	–	–	0,0
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>-1'103'349</b>	<b>-16'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-108'000</b>	<b>575,0</b>
630	Bund	-102'913	–	–	–	0,0
631	Kantone und Konkordate	-126'857	–	–	-91'000	–
632	Gemeinde und Gemeinzwirkverbände	-204'714	–	–	-1'000	–
634	Öffentliche Unternehmungen	-22'384	-16'000	-14'000	-16'000	0,0
635	Private Unternehmungen	-277'480	–	–	–	0,0
637	Private Haushalte	-369'000	–	–	–	0,0
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>-7'894'752</b>	<b>-9'882'500</b>	<b>-4'101'500</b>	<b>-3'068'600</b>	
690	Aktivierungen	-7'894'752	-9'882'500	-4'101'500	-3'068'600	
	<b>Nettoinvestition</b>	<b>6'766'621</b>	<b>9'866'500</b>	<b>4'087'500</b>	<b>2'960'600</b>	<b>-70,0</b>

## **2.4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung**

### **Bau und Planung**

Für das Jahr 2022 sind in der Planung CHF 329'000 budgetiert. Die Ausgaben fallen für die Ortsplanung sowie diverse Planungsarbeiten für private Investoren und Bauherren an. Das Mitwirkungsverfahren ist ein zusätzlicher Schritt, der seit der letzten Gesetzesrevision verlangt wird. Entsprechend muss mehr Zeit für die Verfahren eingerechnet werden.

### **Infrastruktur**

Im Voranschlag 2022 sind die Strassensanierungen Schwendistrasse 2. Etappe, Wiesstrasse, Umbau Feuerwehrdepot und die generelle Entwässerungsplanung (GEP) geplant.

### **Abfallbeseitigung**

Die Unterflurcontainer sind in der Gemeinde Heiden Ende 2021 zu rund  $\frac{1}{3}$  umgesetzt. Im Voranschlag 2022 sind zusätzlich 13 Container geplant.

### **Alters- und Pflegeheim Quisisana**

Es sind diverse Sanierungsarbeiten wie Fensterersatz, Malerarbeiten Fassade, Treppenhaus/ Liftverglasung geplant.

## 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 2022».

### 3.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Die Rechnung und der Voranschlag wurden in Übereinstimmung mit den jeweils geltenden Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes (abgekürzt FHG; bGS 612.0) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des «Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2)» der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in diesem Voranschlag ohne Abweichungen umgesetzt.

### 3.2 Elemente des Voranschlags

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlags: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang. Gemäss Artikel 11 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) wird der Voranschlag in der Artengliederung dargestellt.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt; der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

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

### Sachanlagen des Verwaltungsvermögens und Investitionsbeiträge

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens und die Investitionsbeiträge werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 75'000; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Die geltenden **Nutzungsdauern** können unter [www.heiden.ch/nutzungsdauer](http://www.heiden.ch/nutzungsdauer) abgerufen werden.

### 3.3 Kennzahlen 2022–2025

Kennzahl	Berechnung	VA 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Ziel	Ampel	Trend
Nettoverschuldungsquotient	Nettoschuld	156.09	174.27	218.43	236.87	< 100%	<span style="color: red;">●</span>	↗️ 😞
	Fiskalertrag							
Selbstfinanzierungsgrad	Selbstfinanzierung	38.81	22.66	10.58	27.60	> 100%	<span style="color: red;">●</span>	↘️ 😞
	Nettoinvestitionen							
Zinsbelastungsanteil	Nettozinsaufwand	0.22	0.29	0.31	0.30	0 – 4%	<span style="color: green;">■</span>	↗️ 😊
	Laufender Ertrag							

Kennzahl	Aussage	<span style="color: green;">■</span> gut	<span style="color: yellow;">▲</span> mittel	<span style="color: red;">●</span> schlecht
Nettoverschuldungsquotient	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wie viele Jahrestanchen 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%

#### 3.3.1 Erläuterungen zu den Kennzahlen

Die Kennzahlen zeigen bis 2025 eine Zunahme des Nettoverschuldungsquotienten auf 237%. Sollte diese Prognose zutreffen, würde ab dem Jahr 2024 die gesetzliche Vorgabe in Artikel 2 Absatz 3 des Finanzhaushaltgesetzes «Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Voranschlag mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 200 Prozent beträgt.» nicht mehr erfüllt werden.

Die vergangenen Jahresabschlüsse zeigten gegenüber den Voranschlägen jeweils eine deutliche Besserstellung. Sollte dies in den kommenden Jahren nicht mehr der Fall sein, müsste der Gemeinderat geeignete Massnahmen treffen und allenfalls eine weitere Steuererhöhung ins Auge fassen um die gesetzlichen Vorgaben einhalten zu können.

Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad zeigt, dass nur ein kleiner Teil der Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden kann. Negative Werte ergeben sich immer dann, wenn die Ausgaben nicht durch selbst erarbeitete Mittel gedeckt sind.

Der Zinsbelastungsanteil dürfte aufgrund weiterhin sehr tiefer Zinsen am Geld- und Kapitalmarkt niedrig bleiben.

### 3.4 Geldflussrechnung 2022 – 2025

(Indirekte Darstellung)	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung</b>				
<b>+Gewinn/-Reinverlust</b>	<b>537'400</b>	<b>486'300</b>	<b>-355'000</b>	<b>178'600</b>
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'284'900	1'454'600	1'506'100	1'667'200
- Zu/ + Abnahme Forderungen	–	–	–	–
- Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	–	–	–	–
- Gewinne/+ Verluste aus Verkauf FV bzw. Kursgewinne /-verluste	-589'000	-735'000		
+ Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	–	–	–	–
+ Zu/ - Abnahme Rückstellungen	–	–	–	–
+ Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	–	–	–	–
+ Zu/ - Abnahme Aufwertungsreserve	-287'000	-287'000	–	–
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, div. Reservekonten des EK	-259'100	-246'700	-161'300	-180'100
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b> <b>(+Cash Flow/-Cash Drain)</b>	<b>687'200</b>	<b>672'200</b>	<b>989'800</b>	<b>1'665'700</b>
+ Rückzahlungen Darlehen und Beteiligungen	–	–	–	–
+ Beiträge für eigene Rechnung	–	–	–	–
+ Durchlaufende Beiträge	108'000	752'000	8'000	531'000
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>	<b>108'000</b>	<b>752'000</b>	<b>8'000</b>	<b>531'000</b>
- Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-2'167'000	-4'473'000	-6'338'000	-6'331'000
- Eigene Investitionsbeiträge	-901'600	-2'366'000	-2'761'000	-133'000
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>	<b>-3'068'600</b>	<b>-6'839'000</b>	<b>-9'099'000</b>	<b>-6'464'000</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-2'960'600</b>	<b>-6'087'000</b>	<b>-9'091'000</b>	<b>-5'933'000</b>
+ Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	2'010'200	1'612'300	–	–
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>2'010'200</b>	<b>1'612'300</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-950'400</b>	<b>-4'474'700</b>	<b>-9'091'000</b>	<b>-5'933'000</b>
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/ - fehlbetrag(-)</b>	<b>-263'200</b>	<b>-3'802'500</b>	<b>-8'101'200</b>	<b>-4'267'300</b>
+ Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'720'400	4'911'200	9'288'000	4'617'000
+ Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-174'000	-177'900	-186'800	-191'200
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2'546'400</b>	<b>4'733'300</b>	<b>9'101'200</b>	<b>4'425'800</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>2'283'200</b>	<b>930'800</b>	<b>1'000'000</b>	<b>158'500</b>

<sup>1</sup> Buchgewinn Verkauf Liegenschaften Finanzvermögen

<sup>2</sup> Auflösung Aufwertungsreserve Kursaal und Schulhaus Gerbe bis 2023

<sup>3</sup> Beiträge Bund/Kanton/Gemeinde/Private

<sup>4</sup> Anteil Assekuranz Ausbau Feuerwehrhaus / Anteil Kanton Neuer Bahn- und Bushof

<sup>5</sup> Nettoinvestitionen

<sup>6</sup> Verkauf Liegenschaften Finanzvermögen

<sup>7</sup> Darlehensaufnahme



### 3.4.1 Erläuterungen zur Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung zeigt die Herkunft und die Verwendung der Geldmittel auf und wird unterteilt in Geldflüsse aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit.

Mit einer gestuft dargestellten Geldflussrechnung kann zusätzlich über die betrieblichen, die investitionsbedingten und die finanzierungsbezogenen Vorgänge detailliert orientiert werden.

Im Jahr 2022 ist ein betrieblicher Kapitalzufluss von CHF 687'200 geplant.

### 3.5 Verwendung und Finanzierung der laufenden Verpflichtungskredite

Verpflichtungskredite	Bewilligt am	Betrag	Beansprucht bis 31.12.2020	Offen
Ersatzneubau Sporthalle Gerbe mit Zusatzoption für Mehrzwecknutzung (Abstimmung 23.09.2018)	23.09.18	16'200'000	1'643'980	-14'556'020
Neuer Bahn- und Bushof (Abstimmung 27.09.2020)	27.09.20	3'500'000	100'353	-3'399'647
<b>Total Verpflichtungskredite <sup>1)</sup></b>		<b>19'700'000</b>	<b>1'744'333</b>	<b>-17'955'667</b>

<sup>1)</sup>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 vollständig fremdfinanziert werden müssen.

### 3.6 Gestufter Erfolgsausweis und Entwicklung Eigenkapital 2022–2025

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
<b>30</b>	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>27'530'300</b>	<b>27'989'600</b>	<b>28'007'600</b>	<b>28'490'900</b>
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>13'194'100</b>	<b>13'401'200</b>	<b>13'541'800</b>	<b>13'673'300</b>
31	Sach- und übriger Aufwand	5'014'400	4'784'300	4'717'900	4'879'600
33	Abschreibungen	1'047'100	1'105'100	1'195'400	1'290'000
35	Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds	–	–	–	–
36	Transferaufwand	7'601'300	8'025'600	7'879'100	7'974'600
37	Durchlaufende Beiträge	–	–	–	–
39	Interne Verrechnungen	673'400	673'400	673'400	673'400
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>26'716'600</b>	<b>27'164'500</b>	<b>27'450'000</b>	<b>28'448'500</b>
40	Fiskalertrag	17'145'000	17'508'200	17'808'700	18'224'000
41	Regalien und Kozessionen	–	–	–	–
42	Entgelte	6'517'200	6'625'300	6'608'600	6'631'700
43	Verschiedene Erträge	–	–	–	–
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen und Fonds	20'000	20'000	20'000	20'000
46	Transferertrag	2'361'000	2'337'600	2'339'300	2'899'400
47	Durchlaufende Beiträge	–	–	–	–
49	Interne Verrechnungen	673'400	673'400	673'400	673'400
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>813'700</b>	<b>825'100</b>	<b>557'600</b>	<b>42'400</b>
34	Finanzaufwand	371'800	394'100	394'100	395'200
44	Finanzertrag	1'069'700	1'163'800	427'500	428'200
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-697'900</b>	<b>-769'700</b>	<b>-33'400</b>	<b>-33'000</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>115'800</b>	<b>55'400</b>	<b>524'200</b>	<b>9'400</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	–	–	–	–
48	Ausserordentlicher Ertrag	287'000	287'000	–	–
90	Spezialfinanzierung und Fonds Aufwand/Ertrag	366'200	254'700	169'200	188'000
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-653'200</b>	<b>-541'700</b>	<b>-169'200</b>	<b>-188'000</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-537'400</b>	<b>-486'300</b>	<b>355'000</b>	<b>-178'600</b>

### Entwicklung Steuerfuss und kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (Eigenkapital)

Entwicklung	Rechnung 2020	Voranschlag 2021	Prognose 2021	Voranschlag 2022	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023
Steuerfuss	3.70	3.70	3.70	<b>3.90</b>	3.90	3.90	3.90
Eigenkapital	4'764'107	3'682'807	4'169'607	4'707'007	5'193'307	4'838'307	5'016'907

### 3.7 Investitionsplan 2022 – 2025

Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
Neubau Hallensportanlage Gerbe	50'000	50'000	5'700'000	6'000'000
Tiefgarage Zentrum (Beteiligung an öffentlichen Tiefgaragenplätzen)	30'000	–	–	–
Staatsstrasse Nr. 16 Werdstrasse: Sanierung	25'000	–	900'000	–
Brunnen-/Bergstrasse: Bau/Erschliessung	–	–	–	100'000
Erschliessungen und Planungen	15'000	15'000	15'000	35'000
Staatsstrasse Nr. 50 Kaien-Oberegg: Gstalden-Bischofsberg P1535	–	180'000	30'000	–
Staatsstrasse Nr. 50 Kaien-Oberegg: Bischofsberg-Al P1536	90'000	–	–	–
Unterer Werdbüchel: Planung SNP und Erschliessung	90'000	680'000	–	–
Neuer Bahn- und Bushof	400'000	1'500'000	1'500'000	-525'000
Nord: Bau/Erschliessung	150'000	–	–	–
Sonnenberg: Bau/Erschliessung	20'000	–	–	–
Ortsplanrevision	174'000	–	–	–
Kommunalfahrzeug: Ersatzanschaffung Holder S-1090 HTC	–	–	–	160'000
Abfallentsorgung: Öffentliche Unterflurcontainer	64'000	60'000	40'000	30'000
Feuerwehrhaus: Ausbau Depot und Wohnung	50'000	560'000	200'000	–
Generelle Entwässerungsplanung GEP	340'000	–	–	–
Schwendistrasse: Sanierung	100'000	–	–	–
Wiesstrasse: Sanierung	70'000	650'000	50'000	–
Investitionsbeiträge Bahninfrastrukturfonds (BIF) AB, Ostwind, Postauto	124'600	131'000	133'000	133'000
Obereggerstrasse: Ausbau Trottoir inkl. Kofferung	160'000	–	–	–
Nord-Mitte: Erschliessung/Bau	30'000	100'000	–	–
Nord-Ost: Erschliessung/Bau	75'000	–	–	–
Beitrag Bushaltestellen: Behindertengerechter Umbau	222'000	95'000	198'000	–
Altersheim Quisisana: Sanierungen 2022–2024	216'000	46'000	120'000	–
Schwendistrasse: Sanierung 2. Etappe inkl. Mattenbachbrücke	80'000	1'120'000	–	–
Gemeindebeitrag Sanierung Lindenkreuzung: Umbau	40'000	460'000	–	–
Friedhof: Neubau Urnenwand Ost	135'000	–	–	–
Neubau Parkplatz Wies – Baurecht Parzelle 505	30'000	420'000	–	–
Hasenbühlweiher: Sanierung	–	20'000	205'000	–
Gemeindeanteil Sanierung Zivilschutzanlage Seeallee Parzelle 1181	180'000	–	–	–

### 3.7 Investitionsplan 2022 – 2025

Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
<i>Verkauf Freihofstrasse 3</i>	-382'500	–	–	–
<i>Verkauf Schlachthof Brunnhaldenstrasse 156</i>	–	-212'500	–	–
<i>Verkauf Müllersberg 404</i>	-425'000	–	–	–
<i>Verkauf Teilparzelle 514 Langmoos/Kellenberg</i>	–	-718'200	–	–
<i>Verkauf Parzelle 1901 Schützensgasse</i>	-935'000	–	–	–
<i>Verkauf Poststrasse 5a/5b (nach Entwidmung)</i>	–	-323'000	–	–
<i>Verkauf Poststrasse 29 (nach Entwidmung)</i>	-297'500	–	–	–
<i>Baurecht Landwirtschaftlicher Betrieb Bischofsberg</i>	-363'700	–	–	–
<i>Sanierung Müllersberg 406 (Schopf)</i>	250'000	–	–	–
<b>Gesamttotal</b>	<b>806'900</b>	<b>4'833'300</b>	<b>9'091'000</b>	<b>5'933'000</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'960'600</b>	<b>6'087'000</b>	<b>9'091'000</b>	<b>5'933'000</b>
<b>Veränderungen Finanzvermögen</b>	<b>-2'153'700</b>	<b>-1'253'700</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

### 3.8 Erfolgsrechnung 2022–2025 – Funktionale Gliederung

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'021'400</b>	<b>818'800</b>	<b>933'200</b>	<b>1'103'000</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>248'900</b>	<b>255'500</b>	<b>245'600</b>	<b>245'600</b>
011	Legislative	63'000	69'600	60'900	60'900
012	Exekutive	185'900	185'900	184'700	184'700
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>772'500</b>	<b>563'300</b>	<b>687'600</b>	<b>857'400</b>
021	Finanzen und Informatik	353'400	360'800	368'600	376'600
022	Übrige allgemeine Dienste	14'000	-227'600	-110'700	27'700
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	405'100	430'100	429'700	453'100
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>526'500</b>	<b>537'600</b>	<b>540'400</b>	<b>541'300</b>
11	Öffentliche Sicherheit	–	–	–	–
112	Verkehrssicherheit	–	–	–	–
14	Allgemeines Rechtswesen	346'200	349'100	353'600	356'900
140	Allgemeines Rechtswesen	346'200	349'100	353'600	356'900
15	Feuerwehr	111'200	114'600	113'500	110'900
150	Feuerwehr	111'200	114'600	113'500	110'900
16	Verteidigung	69'100	73'900	73'300	73'500
161	Militärische Verteidigung	-24'800	-24'700	-25'000	-24'900
162	Zivile Verteidigung	93'900	98'600	98'300	98'400
<b>2</b>	<b>BILDUNG (GLOBAKREDIT)</b>	<b>7'867'600</b>	<b>8'167'600</b>	<b>8'326'600</b>	<b>8'422'400</b>
217	Schulliegenschaften	1'190'000	1'182'600	1'225'300	1'230'700
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'047'200</b>	<b>1'287'100</b>	<b>1'124'300</b>	<b>1'131'800</b>
31	Kulturerbe	93'700	180'500	93'300	93'600
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	93'700	180'500	93'300	93'600
32	Übrige Kultur	226'600	226'600	226'600	226'600
321	Bibliotheken und Literatur	75'500	75'500	75'500	75'500
322	Musik und Theater	15'300	15'300	15'300	15'300
329	Übrige Kultur	135'800	135'800	135'800	135'800
33	Medien	50'600	50'600	50'600	50'600
331	Film und Kino	10'600	10'600	10'600	10'600
332	Massenmedien	40'000	40'000	40'000	40'000
34	Sport und Freizeit	674'300	750'800	751'800	759'000
341	Sport	370'900	364'400	366'600	368'800
342	Freizeit	303'400	386'400	385'200	390'200
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2'000	78'600	2'000	2'000
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	2'000	78'600	2'000	2'000
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'246'500</b>	<b>1'261'800</b>	<b>1'277'200</b>	<b>1'292'900</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	904'000	917'600	931'300	945'300
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	904'000	917'600	931'300	945'300
42	Ambulante Krankenpflege	341'500	343'200	344'900	346'600
421	Ambulante Krankenpflege	341'500	343'200	344'900	346'600

### 3.8 Erfolgsrechnung 2022 – 2025 – Funktionale Gliederung

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
43	Gesundheitsprävention	1'000	1'000	1'000	1'000
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	500	500	500	500
434	Lebensmittelkontrolle	500	500	500	500
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>2'487'100</b>	<b>2'578'800</b>	<b>2'588'200</b>	<b>2'603'800</b>
52	Invalidität	308'500	309'700	310'900	312'100
522	Ergänzungsleistungen IV	305'100	306'300	307'500	308'700
523	Invalidenheime	3'400	3'400	3'400	3'400
524	Leistungen an Invalide	–	–	–	–
53	Alter und Hinterlassene	510'100	512'100	514'100	516'100
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	4'300	4'300	4'300	4'300
532	Ergänzungsleistungen AHV	501'600	503'600	505'600	507'600
535	Leistungen an das Alter	4'200	4'200	4'200	4'200
54	Familie und Jugend	347'100	366'400	367'500	369'100
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	75'000	75'000	75'000	75'000
544	Jugendschutz	190'000	209'300	210'400	212'000
545	Leistungen an Familien	82'100	82'100	82'100	82'100
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'321'400	1'390'600	1'395'700	1'406'500
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	466'500	531'800	540'500	547'200
573	Asylwesen	349'500	350'900	348'500	349'900
579	Übrige Fürsorge	505'400	507'900	506'700	509'400
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	–	–	–	–
593	Hilfsaktionen im Ausland	–	–	–	–
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG</b>	<b>2'017'000</b>	<b>2'007'700</b>	<b>2'052'400</b>	<b>2'153'500</b>
61	Strassenverkehr	1'672'500	1'657'100	1'693'800	1'788'300
613	Kantonsstrassen	54'300	74'600	74'400	99'000
615	Gemeindestrassen	1'431'200	1'494'700	1'532'200	1'601'700
618	Privatstrassen	187'000	87'800	87'200	87'600
62	Öffentlicher Verkehr	298'100	304'000	312'300	318'700
621	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	34'900	39'700	49'900	55'200
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	265'000	266'100	264'200	265'300
629	Übriger öffentlicher Verkehr	-1'800	-1'800	-1'800	-1'800
63	Übriger Verkehr	46'400	46'600	46'300	46'500
631	Schifffahrt	6'400	6'400	6'400	6'400
634	Verkehrsplanung allgemein	40'000	40'200	39'900	40'100
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>609'000</b>	<b>626'000</b>	<b>527'000</b>	<b>565'000</b>
72	Abwasserbeseitigung	–	–	–	–
720	Abwasserbeseitigung	–	–	–	–
73	Abfallwirtschaft	–	–	–	–
730	Abfallwirtschaft	–	–	–	–
74	Verbauungen	2'100	2'100	2'100	2'100

### 3.8 Erfolgsrechnung 2022–2025 – Funktionale Gliederung

Konto	Bezeichnung	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
741	Gewässerverbauungen	2'100	2'100	2'100	2'100
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	91'500	102'000	102'100	102'400
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	91'500	102'000	102'100	102'400
77	Übriger Umweltschutz	213'200	212'600	212'100	212'700
771	Friedhof und Bestattung	173'800	174'200	173'500	173'900
779	Übriger Umweltschutz	39'400	38'400	38'600	38'800
79	Raumordnung	302'200	309'300	210'700	247'800
790	Raumordnung	302'200	309'300	210'700	247'800
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>305'400</b>	<b>305'800</b>	<b>305'200</b>	<b>305'600</b>
81	Landwirtschaft	26'300	26'300	26'300	26'300
813	Produktionsverbesserung Vieh	26'300	26'300	26'300	26'300
82	Forstwirtschaft	23'300	23'300	23'300	23'300
820	Forstwirtschaft	23'300	23'300	23'300	23'300
84	Tourismus	107'400	107'400	107'400	107'400
840	Tourismus	107'400	107'400	107'400	107'400
85	Industrie, Gewerbe, Handel	148'400	148'800	148'200	148'600
850	Industrie, Gewerbe, Handel	148'400	148'800	148'200	148'600
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-17'665'100</b>	<b>-18'077'500</b>	<b>-17'319'500</b>	<b>-18'297'900</b>
91	Steuern	-17'045'000	-17'408'200	-17'708'700	-18'124'000
910	Steuern	-17'045'000	-17'408'200	-17'708'700	-18'124'000
93	Finanz- und Lastenausgleich	95'000	130'800	165'700	-398'300
930	Finanz- und Lastenausgleich	95'000	130'800	165'700	-398'300
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-428'100	-513'100	223'500	224'400
961	Zinsen	49'900	71'100	73'100	73'100
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-473'000	-579'200	155'400	156'300
969	Finanzvermögen n.a.g	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
97	Rückverteilungen	–	–	–	–
971	Rückverteilungen aus CO <sub>2</sub> -Abgabe	–	–	–	–
99	Nicht aufgeteilte Posten	-287'000	-287'000	–	–
999	Abschluss	-287'000	-287'000	–	–
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-537'400</b>	<b>-486'300</b>	<b>355'000</b>	<b>-178'600</b>

