



Jahresrechnung 2017

1. Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Inhaltsverzeichnis	2
2. Antrag des Gemeinderates	3
3. Bericht der Geschäftsprüfungskommission	4
4. Gestufter Erfolgsausweis	6
5. Erfolgsrechnung Artengliederung	7
6. Investitionsrechnung Artengliederung	13
7. Geldflussrechnung	15
8. Bilanz	17

Anhang

A. Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung.....	19
B. Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	22
C. Anlagespiegel Finanzvermögen	28
D. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	28
E. Beteiligungsspiegel Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen	29
F. Rückstellungsspiegel	30
G. Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	30
H. Eigenkapitalnachweis.....	30
I. Kennzahlen	31
K. Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	33
L. Investitionsrechnung Funktionale Gliederung.....	40
M. Kreditüberschreitungen und Finanzkompetenzen 2017.....	42

2. Antrag des Gemeinderates

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Die Erfolgsrechnung 2017 schliesst bei einem Gesamtaufwand von Fr. 8'520'594.73 und einem Gesamtertrag von Fr. 9'208'890.03 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 688'295.30 ab. Somit schliesst die Erfolgsrechnung um Fr. 533'686.30 besser ab als budgetiert.

Zum Besserabschluss hat die restriktive Ausgabenpolitik sämtlicher Ressorts beigetragen. Zu einem grossen Teil haben auch höhere Steuereinnahmen zum Besserabschluss geführt, insbesondere eine grosse Nachzahlung bei den Steuern natürlicher Personen aus den Vorjahren. Die aussergewöhnliche Erhöhung des Steuerertrags wird in den kommenden Jahren nicht wiederkehrend eintreffen.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Nettoinvestitionen von Fr. 235'240.05 mit Fr. 1'045'423.95 besser ab als budgetiert. Die tieferen Ausgaben für Investitionen begründen sich damit, dass sich einige Projekte, insbesondere aufgrund hängiger Rechtsmittelverfahren, verzögert haben und nicht wie geplant realisiert werden konnten.

Aufgrund des guten Abschlusses, kann wie vorgesehen wiederum eine Einlage in die Vorfinanzierung für die Sanierung der Mehrzweckanlage Sommertal erfolgen. Vom Ertragsüberschuss werden Fr. 202'755.00, welche 0,2 Steuereinheiten entsprechen, zweckgebunden in die entsprechende Vorfinanzierung eingelegt. Der restliche Ertragsüberschuss im Umfang von Fr. 485'540.30 wird dem Eigenkapital zugewiesen.

Der Gemeinderat ist im Hinblick auf die geplanten grossen Investitionen in den kommenden Jahren sehr erfreut über die positive finanzielle Entwicklung. Allerdings gilt es zu beachten, dass die sehr erfreuliche Entwicklung der Steuerkraft in späteren Jahren Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich zur Folge hat.

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2017 genehmigt und unterstellt diese gemäss Art. 13 Abs. 1 lit. d der Gemeindeordnung dem fakultativen Referendum.

Der Gemeinderat dankt Ihnen allen für das aktive Mitwirken in der Gemeinde zur Erfüllung der Aufgaben.

Im Namen des Gemeinderates Schwellbrunn

Hansueli Reutegger, Gemeindepräsident

Röbi Signer, Gemeindeschreiber

3. Bericht der Geschäftsprüfungskommission

An die
Stimmbürgerinnen und Stimmbürger
der Gemeinde Schwellbrunn

Bericht der Revisionsstelle und Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2017

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Schwellbrunn, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Rechnungslegungsstandard HRM2 verantwortlich. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung der Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Danach haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein.

Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Verantwortung der Geschäftsprüfungskommission

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die finanzpolitische Konformität der Gemeindegeschäftsführung und der Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorgaben des Finanzhaushaltsgesetzes vorgenommen. Danach haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen Verstössen gegen die genannte Gesetzesnorm ist.

Zusätzlich verantworten wir die Überwachung des Revisionsauftrages an sich.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass sowohl die Revisionsstelle als auch die Geschäftsprüfungskommission die gesetzlichen Bestimmungen über die fachliche Befähigung und die Unabhängigkeit erfüllen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Schwellbrunn, 14. Februar 2018

Geschäftsprüfungskommission (GPK):

Hans Saxer
Präsident

Andrea Keller
Mitglied

Heinz Rusch
Mitglied

Revisionsstelle: altrimo ag

Marcel Eugster
zugelassener Revisionsexperte

Alessandro Maurer
zugelassener Revisionsexperte

4. Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2017	Voranschlag 2017	Voranschlag 2018
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	8'352'939.03	8'364'031.00	8'480'100.00
Personalaufwand	3'474'481.95	3'474'686.00	3'643'055.00
Sach- und übriger Aufwand	2'597'433.85	2'655'910.00	2'586'650.00
Abschreibungen	229'600.00	219'500.00	236'600.00
Einlagen			
Transferaufwand	2'047'760.23	2'010'435.00	2'010'295.00
Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00
Betrieblicher Ertrag	9'198'995.64	8'360'850.00	8'322'300.00
Fiskalertrag	4'412'627.29	3'909'000.00	4'042'000.00
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	2'110'360.89	1'937'750.00	1'682'750.00
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds		-1'500.00	2'000.00
Transferertrag	2'672'344.46	2'512'100.00	2'592'050.00
Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	846'056.61	-3'181.00	-157'800.00
Finanzaufwand	91'646.64	63'800.00	51'475.00
Finanzertrag	175'723.30	182'600.00	179'700.00
Ergebnis aus Finanzierung	84'076.66	118'800.00	128'225.00
Operatives Ergebnis	930'133.27	115'619.00	-29'575.00
Ausserordentlicher Aufwand	203'127.10		48'417.00
Ausserordentlicher Ertrag	8'086.75		
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	-249'552.62	35'240.00	224'580.00
Ausserordentliches Ergebnis	-444'592.97	35'240.00	176'163.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	485'540.30	150'859.00	146'588.00

5. Erfolgsrechnung Artengliederung

		Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'723'349.73		8'505'931.00		8'660'292.00	
30	Personalaufwand	3'474'481.95		3'474'686.00		3'643'055.00	
300	Behörden, Kommissionen	115'679.20		117'650.00		115'950.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	997'918.65		986'400.00		995'900.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'819'066.45		1'812'000.00		1'901'300.00	
304	Zulagen	4'565.25		5'500.00		4'500.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	490'668.15		487'536.00		564'105.00	
309	Übriger Personalaufwand	46'584.25		65'600.00		61'300.00	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'597'433.85		2'655'910.00		2'586'650.00	
310	Material- und Warenaufwand	564'429.75		494'450.00		520'540.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	48'607.90		81'150.00		82'400.00	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	207'176.97		207'800.00		229'700.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	962'452.49		981'350.00		1'027'900.00	
314	Baulicher Unterhalt	604'638.02		707'100.00		558'450.00	

315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	62'531.60	65'200.00	65'950.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgelühren	45'520.00	34'160.00	14'210.00
317	Spesenentschädigungen	46'865.25	48'200.00	51'000.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	49'809.30	25'000.00	25'000.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'402.57	11'500.00	11'500.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	229'600.00	219'500.00	236'600.00
330	Sachanlagen VV	229'600.00	219'500.00	236'600.00
34	Finanzaufwand	91'646.64	63'800.00	51'475.00
340	Zinsaufwand	47'480.80	47'500.00	35'975.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	39'185.12	16'300.00	15'500.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	4'980.72		
36	Transferaufwand	2'047'760.23	2'010'435.00	2'010'295.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	283'322.80	314'000.00	213'550.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'764'437.43	1'696'435.00	1'796'745.00
37	Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00
370	Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00

38	Ausserordentlicher Aufwand	203'127.10		48'417.00
380	Ausserordentlicher Personalaufwand			48'417.00
386	Ausserordentlicher Transferaufwand	372.10		
389	Einlagen in das Eigenkapital	202'755.00		
39	Interne Verrechnungen	75'636.96	78'100.00	80'300.00
390	Int. Verr. Material- und Warenbezüge	333.21	500.00	500.00
391	Int. Verr. Dienstleistungen	23'543.75	20'500.00	15'500.00
392	Int. Verr. Pacht, Mieten Benützungskosten	710.00		
393	Int. Verr. Betriebs- und Verwaltungskosten	26'850.00	27'100.00	40'600.00
394	Int. Verr. kalk. Zinsen und Finanzaufwand	18'000.00	21'000.00	16'700.00
398	Übertragungen	6'200.00	9'000.00	7'000.00
4	Ertrag	9'458'442.65	8'625'300.00	8'589'750.00
40	Fiskalertrag	4'412'627.29	3'909'000.00	4'042'000.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	4'128'109.98	3'470'000.00	3'605'000.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	102'246.86	130'000.00	130'000.00
402	Übrige Direkte Steuern	176'070.45	300'000.00	300'000.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	6'200.00	9'000.00	7'000.00

42	Entgelte	2'110'360.89	1'937'750.00	1'682'750.00
420	Ersatzabgaben	125'315.90	110'000.00	110'000.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	125'331.67	139'000.00	125'000.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	981'968.06	874'250.00	682'850.00
425	Erlös aus Verkäufen	822'461.13	777'400.00	707'800.00
426	Rückerstattungen	55'284.13	37'100.00	57'100.00
44	Finanzertrag	175'723.30	182'600.00	179'700.00
440	Zinsertrag	13'884.20	19'100.00	14'700.00
443	Liegenschaftenertrag FV	128'025.70	120'000.00	120'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV	33'813.40	43'500.00	45'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-1'500.00	2'000.00
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		-1'500.00	2'000.00
46	Transferertrag	2'672'344.46	2'512'100.00	2'592'050.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	183'233.35	93'800.00	83'800.00
462	Finanz- und Lastenausgleich	1'607'500.00	1'600'000.00	1'600'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	879'305.66	816'600.00	906'250.00

469	Verschiedener Transferertrag	2'305.45	1'700.00	2'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00
470	Durchlaufende Beiträge	3'663.00	3'500.00	3'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	8'086.75		
484	Ausserordentliche Finanzerträge	433.10		
486	Ausserordentliche Transfererträge	7'653.65		
49	Interne Verrechnungen	75'636.96	81'850.00	87'750.00
490	Material- und Warenbezüge	333.21	500.00	2'500.00
491	Dienstleistungen	23'543.75	22'000.00	20'950.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	710.00		
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	26'850.00	29'350.00	40'600.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	18'000.00	21'000.00	16'700.00
498	Übertragungen	6'200.00	9'000.00	7'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-735'092.92	35'240.00	224'580.00
90	Abschluss	-735'092.92	35'240.00	224'580.00
900	Abschluss Erfolgsrechnung	-485'540.30		
901	Spezialfinanzierung	-249'552.62	35'240.00	224'580.00

	8'723'349.73	8'723'349.73	8'505'931.00	8'660'540.00	8'660'292.00	8'814'330.00
Gesamtergebnis			154'609.00		154'038.00	
	8'723'349.73	8'723'349.73	8'660'540.00	8'660'540.00	8'814'330.00	8'814'330.00

6. Investitionsrechnung Artengliederung

		Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	235'240.05		1'280'664.00		430'009.00	
50	Sachanlagen	230'308.15		1'280'664.00		430'009.00	
501	Strassen / Verkehrswege	105'873.15		536'664.00		63'009.00	
502	Wasserbau			130'000.00			
503	Übriger Tiefbau	11'977.60		200'000.00		200'000.00	
504	Hochbauten	29'288.20		290'000.00		67'000.00	
506	Mobilien					60'000.00	
509	Übrige Sachanlagen	83'169.20		124'000.00		40'000.00	
59	Übertrag an Bilanz	4'931.90					
590	Passivierungen	4'931.90					
6	Investitionseinnahmen		235'240.05				
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4'931.90				
634	Öffentliche Unternehmungen		4'931.90				

69	Übertrag an Bilanz		230'308.15				
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		230'308.15				
		235'240.05	235'240.05	1'280'664.00		430'009.00	
	Nettoinvestition				1'280'664.00		430'009.00
		235'240.05	235'240.05	1'280'664.00	1'280'664.00	430'009.00	430'009.00

7. Geldflussrechnung

	Rechnung 2017	Voranschlag 2017	Voranschlag 2018
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	485'540.30	154'319.00	153'748.00
+ Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	229'600.00	219'500.00	236'600.00
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			
+ Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV			
- Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	174'766.67		
- Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten			
- Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-23'105.86		
+ Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne			
+ Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	-370'451.38		
+ Zu/ -Abnahme Rückstellungen			
+ Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	1'286'681.94		
+ Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals	463'924.97		
Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit	2'246'956.64	373'819.00	390'348.00
Investitionstätigkeit			
Ausgaben	-230'308.15	-1'280'664.00	-430'009.00
Einnahmen	4'931.90		
Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit	-225'376.25	-1'280'664.00	-430'009.00
Finanzierungsüberschuss	2'021'580.39	-906'845.00	-39'661.00
Finanzierungstätigkeit			
+Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-936'200.00		
+Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	764'900.00		

+Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV			
Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit	-171'300.00		
Veränderung des Fond "Geld"	1'850'280.39	-906'845.00	-39'661.00
<i>Check Fond "Geld"</i>	<i>1'850'280.39</i>		
Differenz	-0.00	-906'845.00	-39'661.00

8. Bilanz

		Bilanz 31.12.17	Bilanz 31.12.16	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	16'676'286.32	14'546'790.49	2'129'495.83
10	Finanzvermögen	8'598'402.83	7'664'683.25	933'719.58
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'368'444.37	2'518'163.98	1'850'280.39
101	Forderungen	1'010'837.75	1'185'604.42	-174'766.67
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	188'180.71	165'074.85	23'105.86
107	Finanzanlagen	75'240.00	840'140.00	-764'900.00
108	Sachanlagen	2'955'700.00	2'955'700.00	
14	Verwaltungsvermögen	8'077'883.49	6'882'107.24	1'195'776.25
140	Sachanlagen	6'571'821.49	6'592'675.24	-20'853.75
144	Darlehen	1'200'000.00		1'200'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	28'750.00	28'750.00	
146	Investitionsbeiträge	277'312.00	260'682.00	16'630.00
2	Passiven	-16'676'286.32	-14'546'790.49	-2'129'495.83
20	Fremdkapital	-9'861'490.49	-8'670'276.18	-1'191'214.31
200	Laufende Verbindlichkeiten	-1'418'141.05	-1'788'592.43	370'451.38
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-1'332'191.49	-45'509.55	-1'286'681.94
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'453'000.00	-6'189'200.00	-263'800.00
208	Langfristige Rückstellungen	-591'615.25	-591'615.25	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-66'542.70	-55'358.95	-11'183.75
29	Eigenkapital	-6'814'795.83	-5'876'514.31	-938'281.52
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-2'408'375.18	-2'158'385.56	-249'989.62
291	Fonds	-494'223.15	-494'226.55	3.40
293	Vorfinanzierungen	-546'107.38	-343'352.38	-202'755.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-1'658'220.00	-1'658'220.00	

299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-1'707'870.12	-1'222'329.82	-485'540.30
	Gewinn / Verlust			

A. Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

1. Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung umgesetzt.

2. Elemente der Jahresrechnung

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

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwände des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwände 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 Budget dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Die **Geldflussrechnung** stellt die Geldflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzierungsvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der Flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.

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

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

3. Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Bilanzierungsgrundsätze

Mit den Bilanzierungsgrundsätzen wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszugang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verpflichtung (Passivierung) führt.

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn

- sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
- ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Verpflichtungen werden bilanziert, wenn

- deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelfluss führen wird und
- ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

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

4. Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Während die Bilanzierungsgrundsätze die Frage beantworten, ob ein Sachverhalt in der Bilanz auszuweisen ist, legen die Bewertungsgrundsätze fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat.

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

Die *kurzfristigen Finanzanlagen* (Wertschriften) werden zum Kurs auf Ende Jahr bewertet.

Die *Liegenschaften des Finanzvermögens* sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wurde erstmals im Jahr 2014 geschätzt und anschliessend alle fünf Jahre den neuen Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

Die *Sachanlagen des Verwaltungsvermögens* werden erstmalig mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert, Übertragungen aus dem Finanzvermögen erfolgen zum Verkehrswert. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 50'000. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Investitionsausgaben, welche die Aktivierungsgrenze übersteigen, werden über die Investitionsrechnung gebucht und aktiviert. Grundstücke sowie Strassengrundstücke und Waldgrundstücke werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze aktiviert. Sämtliche Investitionsbeiträge werden ebenfalls ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Anlageklasse	Nutzungsdauer
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung
Liegenschaften (Gebäude/Hochbauten)	30 Jahre
Tiefbauten (Strassen, Kanalbauten, Brücken)	50 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5 Jahre
Wasser-/Abwasseranlagen (techn. Anlagen, z.B. Pumpen etc.)	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik Hardware	3 Jahre
Informatik Software	5 Jahre

An Dritte entrichtete *Investitionsbeiträge* werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht.

Das *Fremdkapital* wird zum Nominalwert bewertet.

Die Steuererträge (*Fiskalertrag*) werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Auch Objekt- und Spezialsteuern werden nach dem Soll-Prinzip verbucht.

B. Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

Allgemeine Verwaltung

012 Exekutive

Der Gemeinderat hat sich intensiv mit der Entwicklung der Gemeinde auseinandergesetzt. In Zusammenarbeit mit der ecopol ag, St. Gallen, hat der Gemeinderat Zielsetzungen und Entwicklungsschwerpunkte für die kommenden Jahre festgelegt. Die ersten Ergebnisse wurden anlässlich des Bevölkerungsworkshops vom 4. November 2017 präsentiert. Im Weiteren sind Kosten im Zusammenhang mit der Wahl zum schönsten Dorf der Schweiz 2017 entstanden. Die Kosten wurden mittels Kreditüberschreitungen vom Gemeinderat genehmigt.

022 Gemeindeverwaltung, übrige allgemeine Dienste

Aufgrund hoher Arbeitsauslastung und anstehender Projekte, hat der Gemeinderat beschlossen, zur Unterstützung der Gemeindeverwaltung eine zusätzliche Verwaltungsstelle im Umfang von 30 % zu bewilligen. Die Stellenaufstockung steht im Zusammenhang mit der Wiederaufnahme des Projekts „Sanierung Mehrzweckanlage Sommertal“. Die neu geschaffene Verwaltungsstelle hat insbesondere die Aktuariatsführung der Baukommission Mehrzweckanlage zu übernehmen. Gesamthaft konnten aber die Kosten für die allgemeine Verwaltung unter Budget gehalten werden.

029 Übrige Verwaltungsliegenschaften

Der Gemeinderat stellte fest, dass die vorgenommene Sanierung des Gemeindehauses als werterhaltend zu beurteilen ist. Die Kosten wurden daher der Erfolgsrechnung 2017 belastet. Die Investition Sanierung Gemeindehaus konnte hingegen unbelastet aufgelöst werden.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

150 Feuerwehr

Insgesamt resultieren tiefere Gesamtausgaben als budgetiert. Auf der Ertragsseite ergeben sich höhere Einnahmen aus den Feuerwehersatztaxen, was sich positiv auf das Gesamtergebnis auswirkt.

Bildung

Der Nettoaufwand für das Ressort Bildung fiel mit Fr. 2'654'490.74 um Fr. 51'059.26 tiefer aus als budgetiert. Die Abweichung begründet sich durch einen Minderaufwand gegenüber dem Budget bei den Löhnen der Lehrkräfte (Kindergarten) sowie Mehreinnahmen durch die Beschulung von Kindern, welche ausserhalb der Gemeinde wohnhaft sind. Die Lohnkosten, inkl. Sozialleistungen, (Schulverwaltung, Lehrpersonen und Betriebspersonal) belaufen sich auf Fr. 2'431'945.40 (77.68 % vom Bruttoaufwand). Der Schülerbeitrag des Kantons beläuft sich auf Fr. 390'600.-- (82 % vom Bruttoertrag).

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

341 Sport

Der Gemeinderat hat im Jahr 2012 für die Sanierung des Schwimmbads Waldstatt einen Beitrag von Fr. 20'000.-- zugesichert. Im Jahr 2017 wurde nun die Sanierung durchgeführt und der Betrag zur Zahlung fällig.

342 Freizeit

Die Bepflanzung und Pflege der Pärke, Rabatten sowie der Strassenbäume benötigte höhere Aufwendungen als budgetiert. Auch die Instandstellung der Wanderwege, die Anschaffung von Richtungsanzeiger und das Verlegen von Verbundsteinen für Wegweiser und Infotafeln benötigten höhere Aufwendungen als vorgesehen.

Gesundheit

412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime

Der Besserabschluss begründet sich mit der tieferen Anzahl an Eintritten und Stufenanstiegen.

543 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Neuanmeldungen führen zu Mehrausgaben.

Soziale Sicherheit

544 Jugend

Der Beitrag an die Regionale Berufsbeistandschaft ist fallabhängig und weiterhin ansteigend.

572 Wirtschaftliche Sozialhilfe

Per April 2017 wurde die Rückerstattungspflicht der Heimatkantone an die Sozialhilfekosten der Aufenthalts- und Wohnkantone abgeschafft. Bei gleichzeitig tieferen Ausgaben ergaben sich für die Gemeinde zusätzlich Mehreinnahmen.

Die Ausgaben für die Fremdplatzierungen sind tiefer ausgefallen. Hingegen stieg der Aufwand für die Unterstützung von Einwohner weiter an. Die Rückzahlung von Sozialhilfeleistungen konnte nicht im beabsichtigten Ausmass bewirtschaftet werden.

573 Asylwesen

Der Anteil an den Asylkosten des Kantons für das 2016 fiel höher aus und musste im Jahr 2017 nachbezahlt werden. Ebenfalls mussten Mietnebenkosten einer gekündigten Wohnung nachbezahlt werden. Eine Wohnung blieb unbewohnt, wurde aber weiterhin gemietet, da davon ausgegangen werden musste, dass aufgrund des Flüchtlingsstromes wieder Neuzuteilungen durch den Kanton vorgenommen werden.

Die Beratungsstelle für Flüchtlinge hatte Mehrausgaben, welche aufgrund des kantonalen Verteilschlüssels der Gemeinde weiter verrechnet wurden.

Die Rückerstattungen des Kantons für die Unterbringung der Asylanten fielen höher aus und resultierten in Mehreinnahmen für die Gemeinde.

579 Übrige Fürsorge

Die steigenden Fallzahlen und arbeitsintensive Sozialhilfefälle führten zu einer höhere Arbeitsauslastung der Sozialen Dienste Waldstatt und somit zu Mehrausgaben für die Gemeinde.

Verkehr

615 Gemeindestrassen

Der höhere Aufwand resultiert vor allem durch den massiven Wintereinbruch im November und Dezember 2017 und den dadurch überdurchschnittlich hohen Kosten an den Winterdienst in diesen zwei Monaten.

Ebenfalls ein höherer Aufwand resultiert aus der dritten Zahlung, und gleichzeitigen Schlusszahlung, an den Kanton für den Gemeindeanteil an der Böschungssicherung Untere Müli. Die notwendige Kreditüberschreitung wurde vom Gemeinderat genehmigt.

Im Zuge der Deckbelagsarbeiten an der Sonnenbergstrasse wurden die Einrichtungen und Maschinen genutzt um das sanierungsbedürftige Trottoir beim Einlenker in die Sonnenbergstrasse ebenfalls mit einem neuen Deckbelag zu versehen. Diese Mehrkosten waren im Voranschlag 2017 nicht vorgesehen.

Auf der Ertragsseite sind die höheren Kantonsbeiträge aus der Strassenverkehrssteuern und der LSVA zu erwähnen.

618 Privatstrassen

Der verminderte Aufwand resultiert vor allem durch die budgetierte aber nicht durchgeführte Brückensanierung der Flurgenossenschaft Löschwendi-Hötzi und den durchschnittlich über alle Flurgenossenschaften etwas tieferen Kosten für den Unterhalt.

Bei den Flurgenossenschaften Gägelhof-Bergli und Stoss wurden die Mehraufwendungen mittels Kreditüberschreitungen vom Gemeinderat genehmigt.

622 Regionalverkehr

Die Kosten für den Busbetrieb Dorf-Risi, die vollumfänglich durch die Gemeinde übernommen werden, sind unter Budget geblieben. Die Kosten für die weiteren Linien werden vom Kanton aufgrund eines Verteilerschlüssels (Haltestellen und Einwohnerzahl) verrechnet. Die Gesamtkosten für den öffentlichen Verkehr sind über den ganzen Kanton hinweg höher ausgefallen. Entsprechend erfolgt ein höherer Anteil für die Gemeinde.

Umweltschutz und Raumordnung

710 Wasserversorgung

Insgesamt resultieren tiefere Gesamtausgaben als budgetiert und die Einnahmen aus dem Verkauf von Wasser sind höher als erwartet. Es mussten keine grossen Unterhaltsarbeiten am Leitungsnetz vorgenommen bzw. Wasserrohrbrüche bewältigt werden. Zudem konnte das Leitungsnetz durch Neuanschlüsse erweitert werden, was sich positiv auf den Ertrag auswirkte.

720 Abwasserbeseitigung

Beim Unterhalt und Reparaturen von Meteorwasserkanälen wurde ein geplantes Projekt nicht realisiert. Bei den Schmutzwasserkanälen sind die Kosten der Sanierung des Abwasserstrangs Hirschen–Risi–Tüfi tiefer als der Kostenvoranschlag ausgefallen. Der Gemeindebeitrag an die Glattkommission wurde nicht in Rechnung gestellt, da die Glattkommission über genügend eigene Mittel verfügt.

771 Friedhof und Bestattung

Die Aufwandssteigerung von rund Fr. 17'000.-- begründet sich mit den vorgenommenen Korrekturbuchungen bezüglich des Depots für Grabunterhalte.

Volkswirtschaft

811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle

Der Mehraufwand resultiert aus der höheren Anzahl Grossvieheinheiten (GVE) in der Gemeinde und dem dadurch höheren GVE-Beitrag 2017 an die Hausschlachthanlage Degersheim und Umgebung AG.

820 Forstwirtschaft

Im Zusammenhang mit dem erfreulichen Ertrag aus den Holzverkäufen sind auch die Aufwände für die Holzvermittlungen massiv höher ausgefallen als budgetiert. Sie halten sich aber mit dem Erlös die Waage.

Der Aufwand für die Transportkosten, Maschineneinsätze und diversen Aufwendungen in den Gemeindewaldungen ist unter dem budgetierten Voranschlag 2017 geblieben. Grund dafür ist der Holzschlag „Ädelswil“, der bereits 2016 ausgeführt wurde. Weiter wurde im Jahr 2017 der Seilbahnschlag „Unterer Risiwald“ und weitere Arbeiten nicht ausgeführt. Ebenfalls darauf zurückzuführen ist der tiefere Aufwand beim Einkauf von Unternehmerleistungen zur Ausführung von Forstaufträgen.

Mindererträge bei den Arbeitsleistungen für andere Gemeinden, der tiefere Erlös aus den Gemeindewaldungen sowie die tieferen Bundesbeiträge und Kostenbeteiligungen an hoheitliche Forstaufgaben sind ebenfalls auf nicht oder noch nicht ausgeführte Holzschläge und Arbeiten zurückzuführen. Der Ertrag für Arbeits- und Maschinenkosten für Dritte konnte dafür positiv beeinflusst und gegenüber dem Budget gesteigert werden.

850 Industrie, Gewerbe, Handel

Insgesamt resultieren leicht höhere Gesamtausgaben als budgetiert. Die entstandenen Kosten im Zusammenhang mit der Wahl zum schönsten Dorf der Schweiz 2017 genehmigte der Gemeinderat mittels Kreditüberschreitung.

Finanzen und Steuern

910 Steuern

Die Erträge aus den Steuern von natürlichen Personen haben sich sehr erfreulich entwickelt. Der hohe Besserabschluss resultiert jedoch vor allem aus einer grossen Nachzahlung bei den Steuern natürlicher Personen aus den Vorjahren. Die erfreuliche Situation mit der vorliegenden Jahresrechnung 2017 hat Einmaligkeit. In den Folgejahren kann damit nicht gerechnet werden.

Die Sondersteuern sind markant unter der Budgetierung geblieben. Gerade bei den Grundstückgewinnsteuern liegt der Ertrag wesentlich unter dem Budget und auch unter dem Schnitt der Vorjahre.

963 Liegenschaften des Finanzvermögens

Der Gemeinderat stellte fest, dass die vorgenommene Sanierung des Gemeindehauses als werterhaltend zu beurteilen ist. Die Kosten wurden daher der Erfolgsrechnung 2017 belastet. Die Investition Sanierung Gemeindehaus konnte hingegen unbelastet aufgelöst werden.

C. Anlagespiegel Finanzvermögen

Sachanlagen FV	1020 kurzfristige Finanzanlagen	1070 Finanzanlagen	1080 Grundstücke	1084 Gebäude	Total
Stand per 01.01.2017	0.00	840'140.00	140'500.00	2'815'200.00	3'795'840.00
Restatement					0.00
Anschaffungen					0.00
Wertberichtigungen					0.00
		-			
Umbuchungen		750'000.00			-750'000.00
Verkauf		-14'900.00			-14'900.00
Stand per 31.12.2017	0.00	75'240.00	140'500.00	2'815'200.00	3'030'940.00

D. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

	1401 Strassen/ Verkehrswege	1402 Wasserbau	1403 übrige Tiefbauten	1404 Hochbauten	1405 Waldungen	1406 Mobilien	1409 Übrige Sachanlagen	1446 Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	1464 Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	Total
Stand per 01.01.2017	2'162'774.69	9'212.40	2'139'232.86	3'189'872.84	1.00	147'488.25	48'244.65	750'000.00	28'750.00	82'922.00	177'760.00	8'736'258.69
Restatement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anschaffungen	4'698.40	0.00	101'454.25	120'299.25	0.00	0.00	0.00	450'000.00	0.00	16'630.00	0.00	693'081.90
Umbuchungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abgänge/Verkäufe	0.00	0.00	-9'863.80	-7'841.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17'705.65
Stand per 31.12.2017	2'167'473.09	9'212.40	2'230'823.31	3'302'330.24	1.00	147'488.25	48'244.65	1'200'000.00	28'750.00	99'552.00	177'760.00	9'411'634.94
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>												
Stand per 01.01.2017	-233'600.00	0.00	-245'485.60	-540'700.00	0.00	-84'365.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'104'151.45
Planmässige Abschreibungen	-40'900.00	0.00	-54'400.00	-109'700.00	0.00	-15'000.00	-9'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-229'600.00
Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Stand per 31.12.2017	-274'500.00	0.00	-299'885.60	-650'400.00	0.00	-99'365.85	-9'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'333'751.45
Buchwert per 31.12.2017	1'892'973.09	9'212.40	1'930'937.71	2'651'930.24	1.00	48'122.40	38'644.65	1'200'000.00	28'750.00	99'552.00	177'760.00	8'077'883.49

E. Beteiligungsspiegel Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen

Beteiligungsspiegel Finanzvermögen

Aktien/Anteilscheine	Tätigkeit	Anteil in %	Gesamtkapital	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
Ferierendof Urnäsch AG	Ferierendof	0.07	7'100'000.00	5	5'000.00	1.00
Verband Appenzellerland Tourismus AG	Tourismusorganisation	0.76	397'000.00	3	3'000.00	3'000.00
Skilift Schwellbrunn AG	Skilift	0.67	60'000.00	20	400.00	0.00
Raiffeisenbank Appenzeller Hinterland	Finanzen	0.01	1'998'000.00	1	200.00	200.00
Total						3'201.00

Langfristige Forderungen (Hypotheken)						Buchwert
Zedel	Saldo per 1.1.2017					86'939.00
Rückzahlungen						-14'900.00
Total						72'039.00

Saldo Finanzanlagen per 31.12.2017

75'240.00

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

Aktien/Anteilscheine		Anteil in %	Gesamtkapital	Anzahl	Nominalwert	Buchwert
AR Informatik AG	Informatik-Dienstleistungen	1.92	1'500'000.00	23	28'750.00	28'750.00
IG GIS AG	Geometer	0.23	110'000.00	50	250.00	0.00
Total						28'750.00

Darlehen						Buchwert
Darlehen an Stiftung Risi	Vertrag vom 20.12.2003 und 30.6.2017				Auszahlungen vom 9.2.+15.3.2005+1.9.2017	1'200'000.00

Saldo Finanzanlagen per 31.12.2017

1'228'750.00

F. Rückstellungsspiegel

Kontonr.	Name	Saldo per 31.12.2017	Saldo per 01.01.2017
208	Langfristige Rückstellungen		
2088	Rückstellungen der Investitionsrechnung	591'615.25	591'615.25
2088.00	Arealentwicklung der Gemeinde	591'615.25	591'615.25

G. Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Eventualverbindlichkeiten (Gewährleistungsspiegel)

Es sind keine Eventualverbindlichkeiten vorhanden.

Konsolidierte Rechnung

In der vorliegenden Jahresrechnung wurde keine weitere Organisation aufgenommen. Es gibt keine Institution oder Beteiligung, die durch die Gemeinde wesentlich beeinflusst wird und von ihr bedeutende Beiträge oder Entschädigungen erhält.

Ereignisse nach Bilanzstichtag

Sonstige Ereignisse nach dem Bilanzstichtag mit einem wesentlichen Einfluss auf die zukünftige finanzielle Lage bestehen nicht.

H. Eigenkapitalnachweis

	290 Spezial- finanzierungen	291 Fonds	293 Vorfinanzier- ungen	295 Aufwertungs- reserve VV	296 Neubewertungs- reserve FV	299 Bilanzüber- schuss	Total
Stand per 01.01.2017	2'158'385.56	494'226.55	343'352.38	0.00	1'658'220.00	1'222'329.82	5'876'514.31
Jahresergebnis						701'291.77	701'291.77
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	278'373.83	6'274.55					284'648.38
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-6'277.95					-6'277.95
Einlage in Neubewertungsreserve							0.00
Entnahme Neubewertungsreserve							0.00
Einlage Aufwertungsreserve							0.00
Entnahme Aufwertungsreserve				0.00			0.00
Stand per 31.12.2017	2'436'759.39	494'223.15	343'352.38	0.00	1'658'220.00	1'923'621.59	6'856'176.51

I. Kennzahlen

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Kennzahlen</u>			
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	1'263'087.66	1'005'592.93	1'448'757.17
Fremdkapital	9'861'490.49	8'670'276.18	8'304'703.96
Finanzvermögen	-8'598'402.83	-7'664'683.25	-6'855'946.79
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	34'337.66	976'842.93	1'420'007.17
Verwaltungsvermögen	8'077'883.49	6'882'107.24	6'504'236.44
Darlehen und Beteiligungen	-1'228'750.00	-28'750.00	-28'750.00
Eigenkapital	-6'814'795.83	-5'876'514.31	-5'055'479.27
Einwohner	1'564.00	1'564.00	1'564.00
Nettoschuld I pro Einwohner	807.60	642.96	926.32
Nettoschuld II pro Einwohner	21.96	624.58	907.93
Nettoverschuldungsquotient (NS / FE)	28.62	24.91	37.00
Nettoschuld I (NS)	1'263'087.66	1'005'592.93	1'448'757.17
Fiskalertrag (FE)	4'412'627.29	4'036'984.14	3'915'839.16
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	518.00	166.25	281.40
Selbstfinanzierung (SF)	1'167'447.92	970'827.54	725'748.00
Nettoinvestitionen (NI)	225'376.25	583'970.80	257'907.95
Kapitaldienstanteil (KD / LE)	2.81	2.79	2.53
Kapitaldienst (KD)	263'196.60	251'981.76	221'880.42
Laufender Ertrag (LE)	9'379'142.69	9'039'868.18	8'762'877.18
Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	0.36	0.51	0.42
Nettozinsaufwand (NZA)	33'596.60	45'881.76	36'380.42
Laufender Ertrag (LE)	9'379'142.69	9'039'868.18	8'762'877.18
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	12.45	10.74	8.28
Selbstfinanzierung (SF)	1'167'447.92	970'827.54	725'748.00
Laufender Ertrag (LE)	9'379'142.69	9'039'868.18	8'762'877.18

Investitionsanteil (BI / GA)	2.74	6.75	3.11
Bruttoinvestitionen (BI)	230'308.15	583'970.80	257'907.95
Gesamtausgaben (GA)	8'392'305.62	8'653'011.44	8'290'510.68
Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE)	83.92	88.25	86.75
Bruttoschulden (BS)	7'871'141.05	7'977'792.43	7'601'994.46
Laufender Ertrag (LE)	9'379'142.69	9'039'868.18	8'762'877.18

K. Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

		Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'364'868.41	408'435.72	1'148'660.00	335'750.00	1'135'365.00	315'650.00
01	Legislative und Exekutive	144'198.52		121'100.00		122'775.00	
011	Legislative	29'946.40		31'000.00		31'500.00	
012	Exekutive	114'252.12		90'100.00		91'275.00	
02	Allgemeine Dienste	1'220'669.89	408'435.72	1'027'560.00	335'750.00	1'012'590.00	315'650.00
022	Gemeindeverwaltung, übrige allg. Dienste	777'644.88	220'225.02	774'500.00	214'250.00	777'700.00	223'000.00
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	443'025.01	188'210.70	253'060.00	121'500.00	234'890.00	92'650.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	140'524.12	101'962.77	168'290.00	125'940.00	167'730.00	129'480.00
14	Allgemeines Rechtswesen	16'010.00		15'950.00		13'050.00	
140	Allgemeines Rechtswesen	16'010.00		15'950.00		13'050.00	
15	Feuerwehr	101'962.77	101'962.77	125'940.00	125'940.00	129'480.00	129'480.00
150	Feuerwehr	101'962.77	101'962.77	125'940.00	125'940.00	129'480.00	129'480.00
16	Verteidigung	22'551.35		26'400.00		25'200.00	

161	Militär und Zivilschutz	2'268.00		2'500.00		2'500.00	
162	Zivilschutz	20'283.35		23'900.00		22'700.00	
2	BILDUNG	3'130'823.09	476'332.35	3'138'300.00	432'750.00	3'346'057.00	473'250.00
21	Obligatorische Schule	3'007'823.09	476'332.35	3'015'300.00	432'750.00	3'223'057.00	473'250.00
211	Eingangsstufe	328'660.47	68'207.85	356'750.00	65'100.00	436'283.00	98'450.00
212	Primarstufe	1'165'208.57	228'674.85	1'131'500.00	214'200.00	1'243'615.50	218'900.00
213	Oberstufe	820'516.63	148'261.35	823'550.00	117'600.00	847'608.50	121'250.00
214	Musikschulen	35'140.00		40'000.00		40'000.00	
217	Schulliegenschaften	360'093.32	28'311.20	350'500.00	34'500.00	339'600.00	33'300.00
219	Übrige obligatorische Schule	298'204.10	2'877.10	313'000.00	1'350.00	315'950.00	1'350.00
22	Sonderschulen	123'000.00		123'000.00		123'000.00	
220	Sonderschulen	123'000.00		123'000.00		123'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	121'977.10	31'697.28	93'750.00	24'600.00	117'600.00	37'100.00
31	Kulturerbe	437.00		5'000.00		5'000.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	437.00		5'000.00		5'000.00	
32	Übrige Kultur	16'467.65		18'550.00	1'000.00	18'000.00	1'000.00

321	Bibliotheken	8'500.00		8'500.00		8'500.00	
322	Lokale Kultur	5'400.00		5'500.00		5'500.00	
329	Kulturkommission	2'567.65		4'550.00	1'000.00	4'000.00	1'000.00
33	Medien	25'496.57	20'560.00	24'700.00	16'100.00	24'700.00	17'100.00
332	"Blättli"	25'496.57	20'560.00	24'700.00	16'100.00	24'700.00	17'100.00
34	Sport und Freizeit	40'612.65		13'900.00		13'900.00	
341	Sport	23'000.00		3'000.00		3'000.00	
342	Freizeit	17'612.65		10'900.00		10'900.00	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	38'963.23	11'137.28	31'600.00	7'500.00	56'000.00	19'000.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	38'963.23	11'137.28	31'600.00	7'500.00	56'000.00	19'000.00
4	GESUNDHEIT	291'197.44	558.00	321'000.00		320'300.00	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	231'403.30		260'000.00		260'000.00	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	231'403.30		260'000.00		260'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	57'333.39		58'000.00		58'300.00	
421	Ambulante Krankenpflege	57'333.39		58'000.00		58'300.00	
43	Gesundheitsprävention	2'460.75	558.00	3'000.00		2'000.00	

431	BESIBE			1'000.00			
433	Schulgesundheitsdienst	2'460.75	558.00	2'000.00		2'000.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'410'333.73	183'916.36	1'250'680.00	138'000.00	1'260'920.00	173'000.00
52	Invalidität	119'174.00		124'200.00		126'600.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	119'174.00		124'200.00		126'600.00	
53	Alter und Hinterlassene	166'758.15		160'000.00		166'100.00	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	1'911.15					
532	Ergänzungsleistungen AHV	164'847.00		160'000.00		166'100.00	
54	Familie und Jugend	164'065.50	33'542.00	144'200.00	30'000.00	150'200.00	30'000.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	49'330.10	33'542.00	36'000.00	30'000.00	36'000.00	30'000.00
544	Jugend	111'335.40		104'800.00		110'800.00	
545	Leistungen an Familien	3'400.00		3'400.00		3'400.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	960'336.08	150'374.36	822'280.00	108'000.00	818'020.00	143'000.00
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	693'225.15	85'427.46	665'000.00	75'000.00	664'000.00	143'000.00
573	Asylwesen	166'569.58	64'946.90	102'500.00	33'000.00	89'000.00	
579	Übrige Fürsorge	100'541.35		54'780.00		65'020.00	
6	VERKEHR	537'331.73	299'176.06	482'700.00	285'300.00	480'950.00	298'300.00

61	Strassenverkehr	392'184.73	270'408.06	345'000.00	258'700.00	327'850.00	270'300.00
613	Kantonsstrassen, übrige	500.00				500.00	
615	Gemeindestrassen	312'823.25	270'408.06	247'600.00	258'700.00	227'900.00	270'300.00
618	Privatstrassen	78'861.48		97'400.00		99'450.00	
62	Öffentlicher Verkehr	145'147.00	28'768.00	137'700.00	26'600.00	153'100.00	28'000.00
622	Regionalverkehr	117'099.00		111'100.00		125'100.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	28'048.00	28'768.00	26'600.00	26'600.00	28'000.00	28'000.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	763'974.72	688'907.47	924'966.00	855'300.00	875'700.00	810'600.00
71	Wasserversorgung	194'230.68	194'230.68	250'450.00	250'450.00	316'750.00	316'750.00
710	Wasserversorgung	194'230.68	194'230.68	250'450.00	250'450.00	316'750.00	316'750.00
72	Abwasserbeseitigung	414'768.23	414'768.23	534'750.00	534'750.00	406'650.00	406'650.00
720	Abwasserbeseitigung	414'768.23	414'768.23	534'750.00	534'750.00	406'650.00	406'650.00
73	Abfallwirtschaft	64'715.71	61'024.76	65'600.00	65'600.00	67'200.00	67'200.00
730	Abfallwirtschaft	64'715.71	61'024.76	65'600.00	65'600.00	67'200.00	67'200.00
74	Verbauungen	3'774.25	3'774.25	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00
741	Gewässerverbauungen	3'774.25	3'774.25	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00

77	Übriger Umweltschutz	72'807.15	3'375.00	52'716.00	-3'500.00	62'200.00	1'000.00
771	Friedhof und Bestattung	72'807.15	3'375.00	52'716.00	-3'500.00	62'200.00	1'000.00
79	Raumordnung	13'678.70	11'734.55	17'450.00	4'000.00	18'900.00	15'000.00
790	Raumordnung	13'678.70	11'734.55	17'450.00	4'000.00	18'900.00	15'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	824'006.21	834'768.28	856'985.00	792'100.00	857'395.00	781'550.00
81	Landwirtschaft	22'974.65	3'663.00	22'000.00	3'500.00	19'750.00	3'500.00
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	22'974.65	3'663.00	22'000.00	3'500.00	19'750.00	3'500.00
82	Forstwirtschaft	758'522.91	827'250.28	794'935.00	787'700.00	778'145.00	775'050.00
820	Forstwirtschaft	616'548.53	594'267.04	616'935.00	567'700.00	600'145.00	555'050.00
8210	Forst Dienstleistungen Dritte	141'974.38	232'983.24	178'000.00	220'000.00	178'000.00	220'000.00
84	Tourismus	11'584.00		11'600.00		8'600.00	
840	Tourismus	11'584.00		11'600.00		8'600.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	30'924.65	3'855.00	28'450.00	900.00	50'150.00	3'000.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	30'924.65	3'855.00	28'450.00	900.00	50'150.00	3'000.00
87	Brennstoffe und Energie					750.00	
873	Nichtelektrische Energie					750.00	

9	FINANZEN UND STEUERN	138'313.18	5'697'595.44	120'600.00	5'670'800.00	98'275.00	5'795'400.00
91	Steuern	32'314.90	4'412'627.29	34'000.00	3'909'000.00	32'000.00	4'042'000.00
910	Steuern	32'314.90	4'412'627.29	34'000.00	3'909'000.00	32'000.00	4'042'000.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'607'500.00		1'600'000.00		1'600'000.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		1'607'500.00		1'600'000.00		1'600'000.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	105'998.28	160'703.00	86'600.00	160'100.00	66'275.00	151'400.00
961	Zinsen	48'447.20	31'884.20	48'500.00	40'100.00	36'975.00	31'400.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	57'551.08	128'385.70	38'100.00	120'000.00	29'300.00	120'000.00
969	Übriges Finanzvermögen		433.10				
97	Rückverteilungen		2'305.45		1'700.00		2'000.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'305.45		1'700.00		2'000.00
99	Abschluss		-485'540.30				
999	Abschluss		-485'540.30				
		8'723'349.73	8'723'349.73	8'505'931.00	8'660'540.00	8'660'292.00	8'814'330.00
	Gesamtergebnis			154'609.00		154'038.00	
		8'723'349.73	8'723'349.73	8'660'540.00	8'660'540.00	8'814'330.00	8'814'330.00

L. Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

		Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	29'288.20		330'000.00		40'000.00	
02	Allgemeine Dienste	29'288.20		330'000.00		40'000.00	
022	Gemeindeverwaltung, übrige allg. Dienste			40'000.00		40'000.00	
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	29'288.20		290'000.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	83'169.20	4'931.90	84'000.00		60'000.00	
15	Feuerwehr		4'931.90			60'000.00	
150	Feuerwehr		4'931.90			60'000.00	
16	Verteidigung	83'169.20		84'000.00			
161	Militär und Zivilschutz	83'169.20		84'000.00			
2	BILDUNG					67'000.00	
21	Obligatorische Schule					67'000.00	
217	Schulliegenschaften					67'000.00	

6	VERKEHR	50'367.25	536'664.00	63'009.00
61	Strassenverkehr	33'737.25	510'000.00	50'000.00
613	Kantonsstrassen, übrige		350'000.00	
615	Gemeindestrassen	33'737.25	160'000.00	50'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	16'630.00	26'664.00	13'009.00
622	Regionalverkehr	16'630.00	26'664.00	13'009.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	67'483.50	330'000.00	200'000.00
71	Wasserversorgung	11'977.60	260'000.00	130'000.00
710	Wasserversorgung	11'977.60	260'000.00	130'000.00
72	Abwasserbeseitigung		70'000.00	70'000.00
720	Abwasserbeseitigung		70'000.00	70'000.00
77	Übriger Umweltschutz	55'505.90		
771	Friedhof und Bestattung	55'505.90		
9	FINANZEN UND STEUERN	4'931.90	230'308.15	
99	Abschluss	4'931.90	230'308.15	

999	Abschluss	4'931.90	230'308.15				
		235'240.05	235'240.05	1'280'664.00		430'009.00	
	Nettoinvestition				1'280'664.00		430'009.00
		235'240.05	235'240.05	1'280'664.00	1'280'664.00	430'009.00	430'009.00

M. Kreditüberschreitungen und Finanzkompetenzen 2017

Unter bestimmten Voraussetzungen gemäss Art. 15 Abs. 1 des Finanzhaushaltsgesetzes (bGS 612.0) können im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden. Für die Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung 2017 wurden vom Gemeinderat folgende Kreditüberschreitungen genehmigt:

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Betrag in Fr.
0120.3109.00	Strategie/Leitbild des Gemeinderates	19'320.00
0120.3109.00	Preisübergabe „Das schönste Dorf der Schweiz 2017	5'562.65
0120.3109.00	Gabe für Jubiläumsschwingfest 125 Jahre Nordostschweizerischer Schwingverband 2018	400.00
0120.3109.00	Externe Finanzanalyse	3'000.00
0220.3010.00	Zusätzliches Stellenpensum von 30 % für Gemeindeverwaltung	12'000.00
0220.3133.00	Bezugsrahmenwechsel der kommunalen Geodaten	7'000.00
0290.3144.00 / 9630.3430.00	Sanierung Gemeindehaus (Belastung der Erfolgsrechnung anstatt der Investitionsrechnung)	10'800.00
2120.3020.00	Temporäre Anstellung einer Klassenassistentin für die Primarstufe	6'000.00
2170.3010.00	Unfallbedingte Stellvertretung Reinigungspersonal Schule	7'000.00
3320.3130.20	Ersatzanschaffung Laptop für Redaktion Schwellbrunner Blättli	2'332.70
3410.3636.01	Beitrag für die Sanierung des Schwimmbades Waldstatt	20'000.00
3500.3144.00	Bauschaden Innensanierung Kirche	17'500.00
6150.3141.00	Böschungssicherung und Sichtweitenverbesserung Untere Müli	11'000.00
6180.3141.36	Strassensanierung Flurgenossenschaft Stoss	2'850.20
6180.3141.41	Strassensanierung Strassenkorporation Gägelhof-Bergli	10'913.70

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Betrag in Fr.
0291.5040.00	Planungsarbeiten Projekt „Sanierung Mehrzweckanlage Sommertal“	20'000.00

Die übrigen Kreditüberschreitungen hat der Gemeinderat an seiner Sitzung vom 9. März 2018 summarisch genehmigt. Die davon wesentlichen sind mit der vorliegenden Jahresrechnung 2017 begründet worden (vgl. Anhang, Ziff. B).

Finanzkompetenzen 2017 (gemäss Art. 23 der Gemeindeordnung)

Ertrag einer Einheit Staatssteuern 2016			Fr. 907'857.89
Gegenstand	Gemeinderat abschliessend	fakultatives Referendum	obligatorisches Referendum
Ankauf, Verkauf oder Tausch von Grundstücken sowie Erwerb und Verkauf von Baurechten	bis 50% = Fr. 453'928.94	50% bis 100% = Fr. 453'928.94 bis Fr. 907'857.89	über 100% = Fr. 907'857.89
Neue, einmalige Ausgaben oder Einnahmereduktionen	bis 30% = Fr. 272'357.36	30% bis 50% = Fr. 272'357.36 bis Fr. 453'928.95	über 50% = Fr. 453'928.95
Neue, wiederkehrende Ausgaben oder Einnahmereduktionen	bis 10% = Fr. 90'785.78	10% bis 15% = Fr. 90'785.78 bis Fr. 136'178.68	über 15% = Fr. 136'178.68