



Jahresrechnung 2018

1. Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 1. Inhaltsverzeichnis | 2 |
| 2. Antrag des Gemeinderates | 3 |
| 3. Bericht der Geschäftsprüfungskommission | 5 |
| 4. Gestufter Erfolgsausweis | 7 |
| 5. Erfolgsrechnung Artengliederung | 8 |
| 6. Investitionsrechnung Artengliederung | 14 |
| 7. Geldflussrechnung | 15 |
| 8. Bilanz | 16 |

Anhang

| | |
|--|----|
| A. Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung..... | 18 |
| B. Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung | 21 |
| C. Anlagespiegel Finanzvermögen | 27 |
| D. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen | 27 |
| E. Beteiligungsspiegel Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen | 28 |
| F. Rückstellungsspiegel | 29 |
| G. Übrige finanzielle Risiken und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 29 |
| H. Eigenkapitalnachweis..... | 29 |
| I. Kennzahlen | 30 |
| K. Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung | 32 |
| L. Investitionsrechnung Funktionale Gliederung..... | 39 |
| M. Kreditüberschreitungen und Finanzkompetenzen 2018..... | 42 |

2. Antrag des Gemeinderates

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2018 schliesst bei einem Gesamtaufwand von Fr. 8'185'000.87 und einem Gesamtertrag von Fr. 8'530'474.12 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 345'473.25 ab. Der Jahresabschluss 2018 ist erneut erfreulich und schliesst gegenüber dem Voranschlag mit Fr. 191'435.25 besser ab.

Die nach wie vor hohe Ausgabendisziplin in den einzelnen Ressorts ergibt eine positive Entwicklung des Ergebnisses. Dazu beigetragen haben auf die tieferen Ausgaben bei den Entschädigungen und beim Sitzungsgeld des Gemeinderates und der Kommissionen. Im Jahr 2018 erfolgte die Umstellung der Abrechnungsperiode vom Kalenderjahr auf das Amtsjahr. Entsprechend sind nur 5/12 der Entschädigungen belastet worden. Im Weiteren ist bei den Krankentaggeldern mit einem zu hohen Ansatz budgetiert worden.

Die Entwicklung bei den Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen ist nach wie vor erfreulich. Hingegen konnte bei den Sondersteuern infolge von sehr tief ausgefallenen Grundstückgewinnsteuern das Budgetziel nicht erreicht werden. Insgesamt konnte aber bei allen Steuerarten ein Mehrertrag von rund Fr. 176'000.-- erzielt werden.

Bei den Investitionen konnten einige Projekte aufgrund von Rechtsmittelverfahren wiederum nicht wie geplant ausgeführt werden. Entsprechend schliesst die Investitionsrechnung mit Nettoinvestitionen von Fr. 185'201.13 Fr. 244'807.87.-- besser ab als budgetiert.

Aufgrund des guten Ergebnisses kann wie vom Gemeinderat beabsichtigt, die Einlage in die Vorfinanzierung zur Sanierung des Mehrzweckgebäudes erfolgen. Vom Gewinn werden Fr. 188'268.-- (0.2 Steuereinheiten) zweckgebunden in die Vorfinanzierung eingelegt. Der restliche Gewinn im Umfang von Fr. 157'205.25 wird dem Eigenkapital zugewiesen.

Die Kennzahlen haben sich erneut positiv entwickelt. Dies ist im Hinblick auf die geplanten grossen Investitionen in den kommenden Jahren sehr erfreulich. Allerdings werden sich sobald die Investitionen getätigt sind, die Kennzahlen Nettoverschuldungsquotient, Nettoverschuldung pro Einwohner und auch der Selbstfinanzierungsgrad in den tief roten Bereich verändern.

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2018 an seiner Sitzung vom 13. März 2019 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 Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2018

Als Revisionsstelle haben wir, fachkundig unterstützt durch die Interrevision AG Herisau, externe Revisionsstelle, die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Schwellbrunn, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2018 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 Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Die Verantwortung der GPK und der externen Revisionsstelle ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften des Finanzhaushaltsgesetzes 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.

Zusätzlich verantwortet die GPK die Überwachung des Revisionsauftrages an sich und prüft die Geschäftsführung des Gemeinderates und der gesamten Gemeindeverwaltung und nimmt Einsicht in alle Protokolle von Gemeinderat und Kommissionen. Über die Prüfung der Geschäftsführung 2018 wurde ein schriftlicher Bericht zu Händen des Gemeinderates abgegeben. In diesem Bericht wurden einige Empfehlungen für Verbesserungen abgegeben, ansonsten geben die Geschäfte keinen weiteren Anlass zur Beanstandung.

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.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 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, 20. Februar 2019

Geschäftsprüfungskommission (GPK):

Hans Saxer
Präsident

Andrea Keller
Mitglied

Heinz Rusch
Mitglied

4. Gestufter Erfolgsausweis

| | Rechnung 2018 | Voranschlag 2018 | Voranschlag 2019 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| Betrieblicher Aufwand | 8'148'596.10 | 8'480'100.00 | 8'493'278.00 |
| Personalaufwand | 3'585'589.50 | 3'643'055.00 | 3'703'535.00 |
| Sach- und übriger Aufwand | 2'386'769.18 | 2'586'650.00 | 2'648'290.00 |
| Abschreibungen | 254'000.00 | 236'600.00 | 247'718.00 |
| Einlagen | | | |
| Transferaufwand | 1'918'493.42 | 2'010'295.00 | 1'890'235.00 |
| Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 8'434'060.88 | 8'322'300.00 | 8'438'050.00 |
| Fiskalertrag | 4'210'926.51 | 4'042'000.00 | 4'117'250.00 |
| Regalien und KozeSSIONen | | | |
| Entgelte | 1'704'981.22 | 1'682'750.00 | 1'830'550.00 |
| Verschiedene Erträge | | | |
| Entnahmen Fonds | | 2'000.00 | 4'000.00 |
| Transferertrag | 2'514'409.15 | 2'592'050.00 | 2'482'750.00 |
| Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 285'464.78 | -157'800.00 | -55'228.00 |
| Finanzaufwand | 63'393.87 | 51'475.00 | 70'175.00 |
| Finanzertrag | 176'662.80 | 179'700.00 | 170'100.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 113'268.93 | 128'225.00 | 99'925.00 |
| Operatives Ergebnis | 398'733.71 | -29'575.00 | 44'697.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 233'267.90 | 48'417.00 | |
| Ausserordentlicher Ertrag | 11'227.24 | | |
| Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag | -19'487.80 | 224'580.00 | 112'990.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -241'528.46 | 176'163.00 | 112'990.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 157'205.25 | 146'588.00 | 157'687.00 |

5. Erfolgsrechnung Artengliederung

| Artengliederung | | Rechnung 2018 | | Voranschlag 2018 | | Voranschlag 2019 | |
|-----------------|--|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 8'530'474.12 | | 8'660'292.00 | | 8'648'883.00 | |
| 30 | Personalaufwand | 3'585'589.50 | | 3'643'055.00 | | 3'703'535.00 | |
| 300 | Behörden, Kommissionen | 72'402.50 | | 115'950.00 | | 113'650.00 | |
| 301 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 979'005.70 | | 995'900.00 | | 996'920.00 | |
| 302 | Löhne der Lehrkräfte | 1'924'259.85 | | 1'901'300.00 | | 1'938'250.00 | |
| 304 | Zulagen | 4'315.90 | | 4'500.00 | | 4'500.00 | |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 546'435.65 | | 564'105.00 | | 582'115.00 | |
| 306 | Arbeitgeberleistungen | | | | | | |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 59'169.90 | | 61'300.00 | | 68'100.00 | |
| 31 | Sach- und Übriger Betriebsaufwand | 2'386'769.18 | | 2'586'650.00 | | 2'648'290.00 | |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 403'250.33 | | 520'540.00 | | 523'390.00 | |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 62'397.26 | | 82'400.00 | | 101'900.00 | |
| 312 | Wasser, Energie, Heizmaterial | 235'279.00 | | 229'700.00 | | 251'000.00 | |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 1'018'231.47 | | 1'027'900.00 | | 1'033'840.00 | |

| | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 314 | Baulicher Unterhalt | 503'521.43 | 558'450.00 | 566'700.00 |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 57'416.45 | 65'950.00 | 77'600.00 |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 16'910.25 | 14'210.00 | 17'060.00 |
| 317 | Spesenentschädigungen | 46'117.95 | 51'000.00 | 54'300.00 |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 39'072.94 | 25'000.00 | 11'000.00 |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 4'572.10 | 11'500.00 | 11'500.00 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 254'000.00 | 236'600.00 | 247'718.00 |
| 330 | Sachanlagen VV | 254'000.00 | 236'600.00 | 247'718.00 |
| 34 | Finanzaufwand | 63'393.87 | 51'475.00 | 70'175.00 |
| 340 | Zinsaufwand | 49'810.45 | 35'975.00 | 49'475.00 |
| 343 | Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen | 11'309.55 | 15'500.00 | 20'700.00 |
| 349 | Verschiedener Finanzaufwand | 2'273.87 | | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 350 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | | | |
| 351 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | | |

| | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 36 | Transferaufwand | 1'918'493.42 | 2'010'295.00 | 1'890'235.00 |
| 361 | Entschädigungen an Gemeinwesen | 191'349.10 | 213'550.00 | 199'500.00 |
| 363 | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 1'727'144.32 | 1'796'745.00 | 1'690'735.00 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| 370 | Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 233'267.90 | 48'417.00 | |
| 380 | Ausserordentlicher Personalaufwand | 46'627.00 | 48'417.00 | |
| 381 | Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand | -1'627.10 | | |
| 386 | Ausserordentlicher Transferaufwand | | | |
| 389 | Einlagen in das Eigenkapital | 188'268.00 | | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 85'216.25 | 80'300.00 | 85'430.00 |
| 390 | Int. Verr. Material- und Warenbezüge | | 500.00 | |
| 391 | Int. Verr. Dienstleistungen | 18'672.70 | 15'500.00 | 18'500.00 |
| 392 | Int. Verr. Pacht, Mieten Benützungskosten | 1'080.00 | | 1'080.00 |
| 393 | Int. Verr. Betriebs- und Verwaltungskosten | 40'600.00 | 40'600.00 | 40'600.00 |
| 394 | Int. Verr. kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 17'800.00 | 16'700.00 | 18'000.00 |
| 398 | Übertragungen | 7'063.55 | 7'000.00 | 7'250.00 |

| | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4 | Ertrag | 8'707'167.17 | 8'589'750.00 | 8'693'780.00 |
| 40 | Fiskalertrag | 4'210'926.51 | 4'042'000.00 | 4'117'250.00 |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | 3'872'592.48 | 3'605'000.00 | 3'740'000.00 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | 122'003.17 | 130'000.00 | 120'000.00 |
| 402 | Übrige Direkte Steuern | 209'267.31 | 300'000.00 | 250'000.00 |
| 403 | Besitz- und Aufwandsteuern | 7'063.55 | 7'000.00 | 7'250.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | |
| 412 | Konzessionen | | | |
| 42 | Entgelte | 1'704'981.22 | 1'682'750.00 | 1'830'550.00 |
| 420 | Ersatzabgaben | 116'224.15 | 110'000.00 | 120'000.00 |
| 421 | Gebühren für Amtshandlungen | 152'376.04 | 125'000.00 | 110'000.00 |
| 424 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | 805'765.42 | 682'850.00 | 725'650.00 |
| 425 | Erlös aus Verkäufen | 579'280.49 | 707'800.00 | 832'300.00 |
| 426 | Rückerstattungen | 51'335.12 | 57'100.00 | 42'600.00 |
| 44 | Finanzertrag | 176'662.80 | 179'700.00 | 170'100.00 |
| 440 | Zinsertrag | 13'591.00 | 14'700.00 | 13'600.00 |

| | | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 441 | Realisierte Gewinne FV | | | |
| 442 | Beteiligungsertrag FV | | | |
| 443 | Liegenschaftenertrag FV | 118'310.70 | 120'000.00 | 120'000.00 |
| 444 | Wertberichtigungen Anlagen FV | | | |
| 447 | Liegenschaftenertrag VV | 44'761.10 | 45'000.00 | 36'500.00 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 2'000.00 | 4'000.00 |
| 451 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | 2'000.00 | 4'000.00 |
| 46 | Transferertrag | 2'514'409.15 | 2'592'050.00 | 2'482'750.00 |
| 461 | Entschädigungen von Gemeinwesen | 116'990.45 | 83'800.00 | 88'500.00 |
| 462 | Finanz- und Lastenausgleich | 1'559'500.00 | 1'600'000.00 | 1'530'000.00 |
| 463 | Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | 833'729.00 | 906'250.00 | 862'250.00 |
| 469 | Verschiedener Transferertrag | 4'189.70 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| 470 | Durchlaufende Beiträge | 3'744.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 11'227.24 | | |
| 4830.00 | Ausserordentliche verschiedene Erträge | 4'797.05 | | |

| | | | | | | | |
|-----------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 484 | Ausserordentliche Finanzerträge | | -723.81 | | | | |
| 486 | Ausserordentliche Transfererträge | | 7'154.00 | | | | |
| 489 | Entnahmen aus dem Eigenkapital | | | | | | |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 85'216.25 | | 87'750.00 | | 85'630.00 |
| 490 | Material- und Warenbezüge | | | | 2'500.00 | | |
| 491 | Dienstleistungen | | 18'672.70 | | 20'950.00 | | 18'500.00 |
| 492 | Pacht, Mieten, Benützungskosten | | 1'080.00 | | | | 1'280.00 |
| 493 | Betriebs- und Verwaltungskosten | | 40'600.00 | | 40'600.00 | | 40'600.00 |
| 494 | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | | 17'800.00 | | 16'700.00 | | 18'000.00 |
| 498 | Übertragungen | | 7'063.55 | | 7'000.00 | | 7'250.00 |
| 9 | Abschluss / Bilanzübernahme | | -176'693.05 | | 224'580.00 | | 112'990.00 |
| 90 | Abschluss | | -176'693.05 | | 224'580.00 | | 112'990.00 |
| 900 | Abschluss Erfolgsrechnung | | -157'205.25 | | | | |
| 901 | Spezialfinanzierung | | -19'487.80 | | 224'580.00 | | 112'990.00 |
| | | 8'530'474.12 | 8'530'474.12 | 8'660'292.00 | 8'814'330.00 | 8'648'883.00 | 8'806'770.00 |
| | Gesamtergebnis | | | 154'038.00 | | 157'887.00 | |
| | | 8'530'474.12 | 8'530'474.12 | 8'814'330.00 | 8'814'330.00 | 8'806'770.00 | 8'806'770.00 |

6. Investitionsrechnung Artengliederung

| Artengliederung | | Rechnung 2018 | | Voranschlag 2018 | | Voranschlag 2019 | |
|-----------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 | Investitionsausgaben | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 | |
| 50 | Sachanlagen | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 | |
| 501 | Strassen / Verkehrswege | 18'315.15 | | 63'009.00 | | 516'060.00 | |
| 503 | Übriger Tiefbau | 51'776.55 | | 200'000.00 | | 370'000.00 | |
| 504 | Hochbauten | 74'238.98 | | 67'000.00 | | | |
| 506 | Mobilien | 58'796.00 | | 60'000.00 | | 21'000.00 | |
| 509 | Übrige Sachanlagen | -17'925.55 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 6 | Investitionseinnahmen | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| 69 | Übertrag an Bilanz | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| 690 | Aktivierung Nettoinvestitionen | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| | | 185'201.13 | 185'201.13 | 430'009.00 | 430'009.00 | 947'060.00 | 947'060.00 |
| | Nettoinvestition | | | | | | |
| | | 185'201.13 | 185'201.13 | 430'009.00 | 430'009.00 | 947'060.00 | 947'060.00 |

7. Geldflussrechnung

| Geldflussrechnung | Rechnung 2018 in CHF |
|---|-------------------------|
| Betriebliche Tätigkeit | |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust | 157'205.25 |
| + Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge | 254'000.00 |
| + Entnahmen aus Abschreibungsreserven | 0.00 |
| + Abtragung Bilanzfehlbetrag | 0.00 |
| + Wertberichtigung Darlehen VV & Beteiligungen VV | 0.00 |
| - Zu/ + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten | -94'720.34 |
| - Zu/ + Abnahme Vorräte & angefangene Arbeiten | 0.00 |
| - Zu/ + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -120'962.78 |
| + Verluste/ - Gewinne aus Verkauf FV bzw. Kursverluste / -Gewinne | |
| + Zu/ -Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren) | -561'242.79 |
| + Zu/ -Abnahme Rückstellungen | 0.00 |
| + Zu/ -Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | -832'387.39 |
| + Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen sowie div. Reservekonten des Eigenkapitals | 193'145.89 |
| Cash Flow / Cash Drain aus betrieblicher Tätigkeit | -1'004'962.16 |
| Investitionstätigkeit | |
| Ausgaben | -185'201.13 |
| Einnahmen | 0.00 |
| Cash Flow / Cash Drain aus Investitionstätigkeit | -185'201.13 |
| Finanzierungsüberschuss | -1'190'163.29 |
| Finanzierungstätigkeit | |
| +Zu/ -Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | -36'200.00 |
| +Zu/ -Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 |
| +Ab/ -Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV | 10'000.00 |
| +Ab/ -Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV | |
| Cash Flow / Cash Drain aus Finanzierungstätigkeit | -26'200.00 |
| Veränderung des Fond "Geld" | -1'216'363.29 |
| Check Fond "Geld" | -1'216'363.29 |
| Differenz | 0.00 |

8. Bilanz

| | | Bilanz 31.12.18 | Bilanz 31.12.17 | Zu- / Abnahme |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 | Aktiven | 15'596'807.28 | 16'676'286.32 | -1'079'479.04 |
| 10 | Finanzvermögen | 7'587'722.66 | 8'598'402.83 | -1'010'680.17 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 3'152'081.08 | 4'368'444.37 | -1'216'363.29 |
| 101 | Forderungen | 1'105'558.09 | 1'010'837.75 | 94'720.34 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 309'143.49 | 188'180.71 | 120'962.78 |
| 107 | Finanzanlagen | 65'240.00 | 75'240.00 | -10'000.00 |
| 108 | Sachanlagen | 2'955'700.00 | 2'955'700.00 | |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 8'009'084.62 | 8'077'883.49 | -68'798.87 |
| 140 | Sachanlagen | 6'497'213.62 | 6'571'821.49 | -74'607.87 |
| 144 | Darlehen | 1'200'000.00 | 1'200'000.00 | |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 28'750.00 | 28'750.00 | |
| 146 | Investitionsbeiträge | 283'121.00 | 277'312.00 | 5'809.00 |
| 2 | Passiven | -15'596'807.28 | -16'676'286.32 | 1'079'479.04 |
| 20 | Fremdkapital | -8'433'634.16 | -9'861'490.49 | 1'427'856.33 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | -856'898.26 | -1'418'141.05 | 561'242.79 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | -499'804.10 | -1'332'191.49 | 832'387.39 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -6'416'800.00 | -6'453'000.00 | 36'200.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | -591'615.25 | -591'615.25 | |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital | -68'516.55 | -66'542.70 | -1'973.85 |
| 29 | Eigenkapital | -7'163'173.12 | -6'814'795.83 | -348'377.29 |
| 290 | Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | -2'415'416.98 | -2'408'375.18 | -7'041.80 |
| 291 | Fonds | -490'085.39 | -494'223.15 | 4'137.76 |
| 293 | Vorfinanzierungen | -734'375.38 | -546'107.38 | -188'268.00 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | -1'658'220.00 | -1'658'220.00 | |

| | | | | |
|-----|------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | -1'865'075.37 | -1'707'870.12 | -157'205.25 |
| | 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 Mittelabfluss 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 beantwortet, 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. 20'000. 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 | 8 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 auseinander gesetzt. In Zusammenarbeit mit dem Beratungsbüro ecopol ag, St. Gallen, hat der Gemeinderat Zielsetzungen und Entwicklungsschwerpunkte für die kommenden Jahre festgelegt und ein Leitbild erstellt. Die Kosten wurden mittels einer Kreditüberschreitung vom Gemeinderat genehmigt.

022 Gemeindeverwaltung, übrige allgemeine Dienste

Die Informatikkosten sind erfreulicherweise tiefer ausgefallen. Die Umstellung bei der Telefonie hat einen sehr geringen Aufwand verursacht. Auch die laufenden Kosten bei der Telefonie sind merklich tiefer.

Beim Grundbuchamt musste noch eine zusätzliche Quartalsentschädigung vom Jahr 2017 bezahlt werden. Die höheren Kosten bei den Grundbuchgeometerkosten resultierten auf einem gesteigerten Handlungsbedarf. Die Kosten schlagen aber bei den Einnahmen auch entsprechend zu Buche.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

150 Feuerwehr

Im Jahr 2018 mussten viele Ernstfalleinsätze geleistet werden, was sich auf verschiedene Konten auswirkte (Sold, Entschädigung für Ernstfalleinsätze und Gebührenertrag Einsätze). Diese Aufwandskonten weisen deshalb höhere Kosten aus, was sich mit dem Ertragskonto wieder ausgleicht.

Die Ersatzbeschaffung der Pager wurde durch den Kanton früher als geplant getätigt, weshalb beim Konto Maschinen, Geräte und Fahrzeuge ein höherer Aufwand resultiert als budgetiert wurde. Beim Konto Entschädigung Betriebspersonal wurde im Jahr 2018 die Entschädigung für das Jahr 2017 und 2018 belastet, weshalb ein grösserer Aufwand entstand.

Das gute Gesamtergebnis resultiert aus den tieferen Gesamtausgaben und den höheren Einnahmen aus den Feuerwehersatztaxen.

Bildung

Der Nettoaufwand für das Ressort Bildung fiel mit Fr. 2'801'073.79 um Fr. 71'733.21 tiefer aus als budgetiert. Die Abweichung begründet sich durch einen Minderaufwand gegenüber dem Budget bei den Löhnen der Lehrkräfte (Kindergarten) sowie höheren Erträgen aus den Positionen Sonderpädagogische Massnahmen, ausserordentliche Erträge und Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen. Der Sachaufwand konnte über alle Konten betrachtet, tiefer als budgetiert gehalten werden.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

342 Freizeit

Die Bepflanzung und Pflege der gemeindeeigenen Pärke, Rabatten, Hecken und Gärten, der Ersatz von Blumenschmuck an den Eingangstafeln sowie dem Gemeindehaus benötigte höhere Aufwendungen als budgetiert.

Die vertragliche Neuausrichtung über den Gemeindeanteil für die Leistungen an den Verein Appenzell Ausserrhoder Wanderwege VAW schlägt sich ebenfalls in etwas höheren Aufwendungen nieder.

Gesundheit

412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime

Die Aufenthalte von Pflegebedürftigen in anderen Gemeinden fielen markant tiefer aus.

543 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Zum Budgetzeitpunkt unbekannt, neu eingetretene Alimentenbevorschussungen resultieren zur vorliegenden hohen Differenz. Aus demselben Grund fallen die Rückzahlungen Alimentenbevorschussungen höher aus.

Soziale Sicherheit

572 Wirtschaftliche Sozialhilfe

Die Ausgaben für Sozialhilfeempfänger fielen leicht tiefer als budgetiert aus. Was negativ zu Buche schlägt, sind die fehlenden Eingänge bei den Rückzahlungen durch die Unterstützten. Es wird versucht, die Situation zu verbessern.

579 Übrige Fürsorge

Der Kostenanteil an die Sozialen Dienste in Waldstatt fiel aufgrund des höheren Bearbeitungsaufwandes markant höher aus.

Verkehr

615 Gemeindestrassen

Höhere Aufwendungen erforderte die Anschaffung von Ersatz-Leuchtmittel für die nächsten 2–3 Jahre und die damit qualitative Sicherstellung einer würdigen Weihnachtsbeleuchtung im Dorf.

Ebenfalls höhere Aufwendungen wurden für diverse Reparaturen, Unterhalts- und Ersatzarbeiten bei der Strassenbeleuchtung nötig. Reparaturen an defekten Sickerleitungen, Instandstellungen von Banketten nach Starkniederschlägen, Ersatz von Randsteinen, Schneehülsen und Schneepfähle führten ebenfalls zu höheren Aufwendungen. Infolge Sturmschäden musste auch gerissene Beläge, talseitige Belagsabbrüche und Schachthalssanierungen durchgeführt werden. Die zwingend nötige Belagssanierung ARA Sommertal wurde ebenfalls schon ausgeführt und ist mittels Kreditüberschreitung für die Jahresrechnung 2018 genehmigt. Weiter wurden auch für diverse Markierungsarbeiten höhere Ausgaben erforderlich.

Positiv stehen dagegen die tieferen Aufwendungen für den Winterdienst und auf der Ertragsseite der höhere Kantonsbeitrag aus der Strassenverkehrssteuer und der LSVA.

618 Privatstrassen

Der leicht verminderte Aufwand resultiert vor allem durch tiefere Kosten bei den budgetierten Strassensanierungen bzw. durch noch nicht ganz abgeschlossene aber im Voranschlag 2018 geplante Sanierungsarbeiten an Privatstrassen.

Umweltschutz und Raumordnung

710 Wasserversorgung

Aufgrund der Verschiebung der Rechnungsstellung ist die Bemessungszeit des Wasserbezuges einmalig auf sechs Monate beschränkt, was zu Mindereinnahmen im Rechnungsjahr 2018 führte.

Aufgrund des sehr trockenen Jahres, musste die Wasserversorgung rund einen Drittel des gesamten Wasserbedarfs durch Drittanbieter sicherstellen. Die veranschlagten Kosten liegen weit unter den effektiven Wasserkosten.

Insgesamt entstand ein Aufwandüberschuss aufgrund von kleineren Einnahmen wie oben erwähnt und grösseren Aufwendungen, insbesondere beim Unterhalt, verursacht durch mehr Leitungsbrüche und Wasserbeschaffung durch Dritte.

720 Abwasserbeseitigung

Die Planung und Umsetzung sowie die Nachführung der Jahre 2003 bis 2018 der Generellen Entwässerungsplanung (GEP) konnte rascher angepasst werden. Dadurch sind die Planungskosten höher als budgetiert. In den folgenden Jahren sollte dies spürbar sein.

Meteorwassergebühren des Kantons für die Jahre 2016 und 2017 (total Fr. 23'233.00) wurden in Rechnung gestellt.

Die Abschlussrechnung für den Betriebskostenanteil des Abwasserverband Wald-Schönengrund fehlt. Die Schlussrechnung ist gemäss Nachfrage auf Budgetkurs.

Die Berechnungen des Betriebskostenanteils der ARA Herisau hängt mit dem Frischwasserbezug zusammen. Durch den Wechsel der Rechnungsstellung Frischwasser auf Mitte Jahr, wurde nur das halbe Jahr (2018) verrechnet. Im Budget 2019 sind 1 ½ Jahre einzurechnen.

Durch wesentlich mehr Wasserbezug hat sich die Abwassergebühr entsprechend erhöht.

Die niedrige Bautätigkeit haben die Anschlussgebühren negativ beeinflusst und sind leicht gesunken.

790 Raumordnung

Aufgrund der kantonalen Vorgaben erfolgte der Erlass der Planungszonen schon im Jahr 2018.

Volkswirtschaft

811 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle

Der Mehraufwand resultiert aus der höheren Anzahl Grossvieheinheiten in der Gemeinde Schwellbrunn und dem dadurch höheren GVE Beitrag 2018 an die Hausschlachthanlage Degersheim und Umgebung AG.

820 Forstwirtschaft

Der Mehraufwand in der Aus- und Weiterbildung des Personals resultiert aus im Voranschlag 2018 nicht berücksichtigten Forstwartkursen und Kursteilnahmen im Bereich Waldbau und Nothilfe.

Der Minderaufwand beim Ankauf von Waldpflanzen und Samen und der gegenüberstehende Minderertrag beim Pflanzen- und Christbaumerlös resultiert hauptsächlich aus dem nicht mehr durchgeführten Christbaumverkauf.

In Zusammenhang mit dem erheblich zurückgegangenem Ertrag aus den Holzverkäufen sind auch die Aufwände für die Holzvermittlungen massiv tiefer ausgefallen als budgetiert. Die Situation auf dem Holzmarkt und die Situation und die Auswirkungen der massiven Sturmschäden betreffen auch die durchgeführten Holzschläge und Waldarbeiten. Die Aufwendungen im Bereich Transportkosten, Maschineneinsätzen, Aufwendungen in den Gemeindewaldungen und dem Beton-, Kies- und übrigem Materialverbrauch sind wesentlich tiefer ausgefallen als budgetiert. Auf der Ertragsseite stehen demnach Mindererträge bei den Beiträgen vom Bund sowie den Arbeitsleistungen für andere Gemeinden den Aufwendungen gegenüber.

Bei den forstlichen Dienstleitungen gegenüber Dritten, sind der Aufwand für Beton, Kies und Material sowie der Einkauf von Unternehmerleistungen zur Ausführung von Aufträgen hingegen höher ausgefallen. Erfreulicherweise konnte aber demgegenüber der Ertrag bei den Arbeits- und Maschinenkosten für Dritte positiv beeinflusst und gegenüber dem Voranschlag auch gesteigert werden.

850 Industrie, Gewerbe, Handel

Insgesamt resultieren hohe Gesamtausgaben aufgrund des budgetierten Ersatzes der Website. Der Gemeinderat genehmigte verschiedene Kreditüberschreitungen, insbesondere für ein Zusatzmodul für digitale Bezahlmöglichkeiten, Mehrleistungen für die neue Website, Beitritt zum Verein der schönsten Dörfer, Unterstützungsbeitrag für Filmaufnahmen Sommertour TVO und Unterstützung 20. Jubiläum Mountainbike Event.

Finanzen und Steuern

910 Steuern

Die Erträge bei den Steuern natürlicher Personen entwickeln sich weiterhin sehr erfreulich. Bei den Steuern vom laufenden Jahr konnte eine Zunahme von rund Fr. 100'000.-- gegenüber dem Vorjahr verzeichnet werden.

Die Einnahmen aus den Sondersteuern sind sehr schwer budgetierbar, da jeweils nicht bekannt ist, wie der Handel bei den Liegenschaften läuft und wie die Preise sind. Der Ertrag bei den Grundstückgewinnsteuern ist markant unter dem Budget (und auch unter dem Schnitt der Vorjahre) ausgefallen.

930 Finanzausgleich

Der Ertrag aus dem Finanzausgleich ist merklich tiefer ausgefallen. Massgebend dafür ist die gestiegene Steuerkraft. Diese wird über alle Gemeinden hinweg durch einen gemittelten Steuerfuss bemessen. So entsteht ein Vergleich pro Einwohner der unabhängig ist von den jeweiligen Steuerfüssen der einzelnen Gemeinden. Die Entwicklung der Finanzkraft ist wohl sehr erfreulich, es hat aber zur Folge, dass die Zahlungen aus dem Finanzausgleich weiter rückläufig sind.

961 Zinsen

Nach der Erstellung des Budgets 2018 wurden noch zusätzliche Hypotheken aufgenommen. Die Verzinsung war noch nicht bekannt. Gesamthaft über alle Hypotheken besteht ein durchschnittlicher Zinssatz von 0.79 %.

C. Anlagespiegel Finanzvermögen

| Sachanlagen FV | 1020 kurzfristige Finanzanlagen | 1070 Finanzanlagen | 1080 Grundstücke | 1084 Gebäude | Total |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------|
| Stand per 01.01.2018 | 0.00 | 75'240.00 | 140'500.00 | 2'815'200.00 | 3'030'940.00 |
| Restatement | | | | | 0.00 |
| Anschaffungen | | | | | 0.00 |
| Wertberichtigungen | | | | | 0.00 |
| Umbuchungen | | | | | 0.00 |
| Verkauf | | -10'000.00 | | | -10'000.00 |
| Stand per 31.12.2018 | 0.00 | 65'240.00 | 140'500.00 | 2'815'200.00 | 3'020'940.00 |

D. Anlagespiegel Verwaltungsvermögen

| | 1401 Strassen / Verkehrswege | 1402 Wasserbau | 1403 übrige Tiefbauten | 1404 Hochbauten | 1405 Waldungen | 1406 Mobilien | 1407 Anlagen im Bau | 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 01.01.2018 | 2'167'473.09 | 9'212.40 | 2'230'823.31 | 3'302'330.24 | 1.00 | 147'488.25 | 0.00 | 48'244.65 | 1'200'000.00 | 28'750.00 | 99'552.00 | 177'760.00 | 9'411'634.94 |
| 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 | 0.00 |
| Anschaffungen | 2'227.15 | 0.00 | 54'855.55 | 7'073.00 | 0.00 | 0.00 | 49'240.43 | 58'796.00 | 0.00 | 0.00 | 13'009.00 | 0.00 | 185'201.13 |
| 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 | 0.00 |
| Abgänge/Verkäufe | 0.00 | 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 31.12.2018 | 2'169'700.24 | 9'212.40 | 2'285'678.86 | 3'309'403.24 | 1.00 | 147'488.25 | 49'240.43 | 107'040.65 | 1'200'000.00 | 28'750.00 | 112'561.00 | 177'760.00 | 9'596'836.07 |
| <i>Kumulierte Abschreibungen</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Stand per 01.01.2018 | -274'500.00 | 0.00 | -239'885.60 | -650'400.00 | 0.00 | -99'365.85 | 0.00 | -9'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -1'333'751.45 |
| Planmässige Abschreibungen | -41'700.00 | 0.00 | -55'900.00 | -120'700.00 | 0.00 | -15'200.00 | 0.00 | -9'700.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -3'600.00 | -246'800.00 |
| Ausserplanmässige Abschreibungen | 0.00 | 0.00 | -3'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -3'600.00 | -7'200.00 |
| Stand per 31.12.2018 | -316'200.00 | 0.00 | -359'385.60 | -771'100.00 | 0.00 | -114'565.85 | 0.00 | -19'300.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7'200.00 | -1'587'751.45 |
| Buchwert per 31.12.2018 | 1'853'500.24 | 9'212.40 | 1'926'293.26 | 2'538'303.24 | 1.00 | 32'922.40 | 49'240.43 | 87'740.65 | 1'200'000.00 | 28'750.00 | 112'561.00 | 170'560.00 | 8'009'084.62 |

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 1.1.2018 | | | | | 72'039.00 |
| Rückzahlungen | | | | | | -10'000.00 |
| Total | | | | | | 62'039.00 |

Saldo Finanzanlagen per 31.12.2018

65'240.00

Beteiligungsspiegel Verwaltungsvermögen

| Aktien/Anteilscheine | | Anteil in % | Gesamtkapital | Anzahl | Nominalwert | Buchwert |
|----------------------|-----------------------------|-------------|---------------|--------|-------------|------------------|
| ARI 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 31.12.2018

1'228'750.00

F. Rückstellungsspiegel

| Kontonr. | Name | Saldo per 31.12.2018 | Saldo per 01.01.2018 |
|----------|---|----------------------|----------------------|
| 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 01.01.2018 | 2'408'375.18 | 494'223.15 | 546'107.38 | 0.00 | 1'658'220.00 | 1'707'870.12 | 6'814'795.83 |
| Jahresergebnis | | | | | | 157'205.25 | 157'205.25 |
| Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds | 41'333.17 | 40'372.84 | 188'268.00 | | | | 269'974.01 |
| Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds | -34'291.37 | -44'510.60 | | | | | -78'801.97 |
| Einlage in Neubewertungsreserve | | | | | | | 0.00 |
| Entnahme Neubewertungsreserve | | | | | | | 0.00 |
| Einlage Aufwertungsreserve | | | | | | | 0.00 |
| Entnahme Aufwertungsreserve | | | | 0.00 | | | 0.00 |
| Stand per 31.12.2018 | 2'415'416.98 | 490'085.39 | 734'375.38 | 0.00 | 1'658'220.00 | 1'865'075.37 | 7'163'173.12 |

I. Kennzahlen

| Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung) | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 | Rechnung 2016 |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| <u>Kennzahlen</u> | | | |
| Nettoschuld I (Nettovermögen = -) | 845'911.50 | 1'263'087.66 | 1'005'592.93 |
| Fremdkapital | 8'433'634.16 | 9'861'490.49 | 8'670'276.18 |
| Finanzvermögen | -7'587'722.66 | -8'598'402.83 | -7'664'683.25 |
| Nettoschuld II (Nettovermögen = -) | -382'838.50 | 34'337.66 | 976'842.93 |
| Verwaltungsvermögen | 8'009'084.62 | 8'077'883.49 | 6'882'107.24 |
| Darlehen und Beteiligungen | -1'228'750.00 | -1'228'750.00 | -28'750.00 |
| Eigenkapital | -7'163'173.12 | -6'814'795.83 | -5'876'514.31 |
| Einwohner | 1'560.00 | 1'550.00 | 1'540.00 |
| Nettoschuld I pro Einwohner | 542.25 | 814.90 | 652.98 |
| Nettoschuld II pro Einwohner | -245.41 | 22.15 | 634.31 |
| Nettoverschuldungsquotient (NS / FE) | 20.09 | 28.62 | 24.91 |
| Nettoschuld I (NS) | 845'911.50 | 1'263'087.66 | 1'005'592.93 |
| Fiskalertrag (FE) | 4'210'926.51 | 4'412'627.29 | 4'036'984.14 |
| Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI) | 334.21 | 518.00 | 166.25 |
| Selbstfinanzierung (SF) | 618'961.05 | 1'167'447.92 | 970'827.54 |
| Nettoinvestitionen (NI) | 185'201.13 | 225'376.25 | 583'970.80 |
| Kapitaldienstanteil (KD / LE) | 3.37 | 2.81 | 2.79 |
| Kapitaldienst (KD) | 290'219.45 | 263'196.60 | 251'981.76 |
| Laufender Ertrag (LE) | 8'618'206.92 | 9'379'142.69 | 9'039'868.18 |
| Zinsbelastungsanteil (NZA / LE) | 0.42 | 0.36 | 0.51 |
| Nettozinsaufwand (NZA) | 36'219.45 | 33'596.60 | 45'881.76 |
| Laufender Ertrag (LE) | 8'618'206.92 | 9'379'142.69 | 9'039'868.18 |
| Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE) | 7.18 | 12.45 | 10.74 |
| Selbstfinanzierung (SF) | 618'961.05 | 1'167'447.92 | 970'827.54 |
| Laufender Ertrag (LE) | 8'618'206.92 | 9'379'142.69 | 9'039'868.18 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Investitionsanteil (BI / GA) | 2.27 | 2.74 | 6.75 |
| Bruttoinvestitionen (BI) | 185'201.13 | 230'308.15 | 583'970.80 |
| Gesamtausgaben (GA) | 8'145'374.06 | 8'392'305.62 | 8'653'011.44 |
| Bruttoverschuldungsanteil (BS / LE) | 84.40 | 83.92 | 88.25 |
| Bruttoschulden (BS) | 7'273'698.26 | 7'871'141.05 | 7'977'792.43 |
| Laufender Ertrag (LE) | 8'618'206.92 | 9'379'142.69 | 9'039'868.18 |

K. Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2018 | | Voranschlag 2018 | | Voranschlag 2019 | |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'300'886.01 | 352'772.99 | 1'135'365.00 | 315'650.00 | 1'119'583.00 | 294'200.00 |
| 01 | Legislative und Exekutive | 117'379.47 | | 122'775.00 | | 123'485.00 | |
| 011 | Legislative | 32'224.25 | | 31'500.00 | | 32'260.00 | |
| 012 | Exekutive | 85'155.22 | | 91'275.00 | | 91'225.00 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 1'183'506.54 | 352'772.99 | 1'012'590.00 | 315'650.00 | 996'098.00 | 294'200.00 |
| 022 | Gemeindeverwaltung, übrige allg. Dienste | 789'978.90 | 259'628.99 | 777'700.00 | 223'000.00 | 771'250.00 | 212'700.00 |
| 029 | Übrige Verwaltungsliegenschaften | 393'527.64 | 93'144.00 | 234'890.00 | 92'650.00 | 224'848.00 | 81'500.00 |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 158'646.11 | 112'059.11 | 167'730.00 | 129'480.00 | 183'455.00 | 137'750.00 |
| 14 | Allgemeines Rechtswesen | 12'251.00 | | 13'050.00 | | 14'750.00 | |
| 140 | Allgemeines Rechtswesen | 12'251.00 | | 13'050.00 | | 14'750.00 | |
| 15 | Feuerwehr | 112'059.11 | 112'059.11 | 129'480.00 | 129'480.00 | 137'750.00 | 137'750.00 |
| 150 | Feuerwehr | 112'059.11 | 112'059.11 | 129'480.00 | 129'480.00 | 137'750.00 | 137'750.00 |
| 16 | Verteidigung | 34'336.00 | | 25'200.00 | | 30'955.00 | |

| | | | | | | | |
|-----------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 161 | Militär und Zivilschutz | 12'500.00 | | 2'500.00 | | 8'955.00 | |
| 162 | Zivilschutz | 21'836.00 | | 22'700.00 | | 22'000.00 | |
| 2 | BILDUNG | 3'298'231.24 | 497'157.45 | 3'346'057.00 | 473'250.00 | 3'350'385.00 | 462'050.00 |
| 21 | Obligatorische Schule | 3'175'231.24 | 497'157.45 | 3'223'057.00 | 473'250.00 | 3'227'385.00 | 462'050.00 |
| 211 | Eingangsstufe | 407'826.59 | 91'449.15 | 436'283.00 | 98'450.00 | 490'510.00 | 104'400.00 |
| 212 | Primarstufe | 1'246'908.10 | 246'007.80 | 1'243'615.50 | 218'900.00 | 1'193'650.00 | 216'900.00 |
| 213 | Oberstufe | 858'177.98 | 124'710.10 | 847'608.50 | 121'250.00 | 884'090.00 | 113'200.00 |
| 214 | Musikschulen | 30'406.00 | | 40'000.00 | | 35'000.00 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 330'738.25 | 32'194.50 | 339'600.00 | 33'300.00 | 305'035.00 | 26'200.00 |
| 219 | Übrige obligatorische Schule | 301'174.32 | 2'795.90 | 315'950.00 | 1'350.00 | 319'100.00 | 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 | 128'599.17 | 46'734.22 | 117'600.00 | 37'100.00 | 86'850.00 | 23'600.00 |
| 31 | Kulturerbe | 7'554.00 | 7'554.00 | 5'000.00 | | 5'000.00 | |
| 312 | Denkmalpflege und Heimatschutz | 7'554.00 | 7'554.00 | 5'000.00 | | 5'000.00 | |
| 32 | Übrige Kultur | 16'074.00 | | 18'000.00 | 1'000.00 | 18'000.00 | 1'000.00 |

| | | | | | | | |
|-----------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 321 | Bibliotheken | 8'500.00 | | 8'500.00 | | 8'500.00 | |
| 322 | Lokale Kultur | 5'062.50 | | 5'500.00 | | 5'500.00 | |
| 329 | Kulturkommission | 2'511.50 | | 4'000.00 | 1'000.00 | 4'000.00 | 1'000.00 |
| 33 | Medien | 24'247.20 | 18'782.35 | 24'700.00 | 17'100.00 | 23'700.00 | 18'600.00 |
| 332 | "Blättli" | 24'247.20 | 18'782.35 | 24'700.00 | 17'100.00 | 23'700.00 | 18'600.00 |
| 34 | Sport und Freizeit | 21'049.60 | | 13'900.00 | | 14'800.00 | |
| 341 | Sport | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'000.00 | |
| 342 | Freizeit | 18'049.60 | | 10'900.00 | | 11'800.00 | |
| 35 | Kirchen und religiöse Angelegenheiten | 59'674.37 | 20'397.87 | 56'000.00 | 19'000.00 | 25'350.00 | 4'000.00 |
| 350 | Kirchen und religiöse Angelegenheiten | 59'674.37 | 20'397.87 | 56'000.00 | 19'000.00 | 25'350.00 | 4'000.00 |
| 4 | GESUNDHEIT | 228'198.92 | 558.00 | 320'300.00 | | 250'375.00 | |
| 41 | Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 169'016.50 | | 260'000.00 | | 190'000.00 | |
| 412 | Alters-, Kranken- und Pflegeheime | 169'016.50 | | 260'000.00 | | 190'000.00 | |
| 42 | Ambulante Krankenpflege | 56'204.22 | | 58'300.00 | | 57'875.00 | |
| 421 | Ambulante Krankenpflege | 56'204.22 | | 58'300.00 | | 57'875.00 | |
| 43 | Gesundheitsprävention | 2'978.20 | 558.00 | 2'000.00 | | 2'500.00 | |

| | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 2'978.20 | 558.00 | 2'000.00 | | 2'500.00 | |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | 1'334'554.95 | 97'842.35 | 1'260'920.00 | 173'000.00 | 1'262'825.00 | 130'000.00 |
| 52 | Invalidität | 127'853.00 | | 126'600.00 | | 129'700.00 | |
| 522 | Ergänzungsleistungen IV | 127'853.00 | | 126'600.00 | | 129'700.00 | |
| 53 | Alter und Hinterlassene | 172'684.00 | | 166'100.00 | | 174'800.00 | |
| 531 | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV | 4'815.00 | | | | | |
| 532 | Ergänzungsleistungen AHV | 167'869.00 | | 166'100.00 | | 174'800.00 | |
| 54 | Familie und Jugend | 205'313.50 | 53'063.85 | 150'200.00 | 30'000.00 | 209'410.00 | 35'000.00 |
| 543 | Alimentenbevorschussung und -inkasso | 94'103.00 | 53'063.85 | 36'000.00 | 30'000.00 | 82'000.00 | 35'000.00 |
| 544 | Jugend | 107'810.50 | | 110'800.00 | | 124'010.00 | |
| 545 | Leistungen an Familien | 3'400.00 | | 3'400.00 | | 3'400.00 | |
| 57 | Sozialhilfe und Asylwesen | 828'704.45 | 44'778.50 | 818'020.00 | 143'000.00 | 748'915.00 | 95'000.00 |
| 572 | Wirtschaftliche Sozialhilfe | 621'807.00 | 42'834.50 | 664'000.00 | 143'000.00 | 555'000.00 | 95'000.00 |
| 573 | Asylwesen | 125'086.25 | 1'944.00 | 89'000.00 | | 97'000.00 | |
| 579 | Übrige Fürsorge | 81'811.20 | | 65'020.00 | | 96'915.00 | |
| 6 | VERKEHR | 484'171.48 | 333'046.25 | 480'950.00 | 298'300.00 | 484'050.00 | 303'100.00 |

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 61 | Strassenverkehr | 337'516.48 | 300'336.75 | 327'850.00 | 270'300.00 | 337'550.00 | 275'100.00 |
| 613 | Kantonsstrassen, übrige | 600.00 | | 500.00 | | 500.00 | |
| 615 | Gemeindestrassen | 243'942.80 | 300'336.75 | 227'900.00 | 270'300.00 | 244'600.00 | 275'100.00 |
| 618 | Privatstrassen | 92'973.68 | | 99'450.00 | | 92'450.00 | |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | 146'655.00 | 32'709.50 | 153'100.00 | 28'000.00 | 146'500.00 | 28'000.00 |
| 622 | Regionalverkehr | 118'655.00 | 7'154.00 | 125'100.00 | | 118'500.00 | |
| 629 | Übriger öffentlicher Verkehr | 28'000.00 | 25'555.50 | 28'000.00 | 28'000.00 | 28'000.00 | 28'000.00 |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 732'368.84 | 641'843.84 | 875'700.00 | 810'600.00 | 969'590.00 | 868'490.00 |
| 71 | Wasserversorgung | 291'756.84 | 291'756.84 | 316'750.00 | 316'750.00 | 326'000.00 | 326'000.00 |
| 710 | Wasserversorgung | 291'756.84 | 291'756.84 | 316'750.00 | 316'750.00 | 326'000.00 | 326'000.00 |
| 72 | Abwasserbeseitigung | 308'308.13 | 308'308.13 | 406'650.00 | 406'650.00 | 437'840.00 | 437'840.00 |
| 720 | Abwasserbeseitigung | 308'308.13 | 308'308.13 | 406'650.00 | 406'650.00 | 437'840.00 | 437'840.00 |
| 73 | Abfallwirtschaft | 62'263.27 | 59'328.87 | 67'200.00 | 67'200.00 | 66'250.00 | 62'650.00 |
| 730 | Abfallwirtschaft | 62'263.27 | 59'328.87 | 67'200.00 | 67'200.00 | 66'250.00 | 62'650.00 |
| 74 | Verbauungen | | | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 |
| 741 | Gewässerverbauungen | | | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 |

| | | | | | | | |
|-----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 77 | Übriger Umweltschutz | 52'572.00 | -17'550.00 | 62'200.00 | 1'000.00 | 72'300.00 | 3'000.00 |
| 771 | Friedhof und Bestattung | 52'572.00 | -17'550.00 | 62'200.00 | 1'000.00 | 72'300.00 | 3'000.00 |
| 79 | Raumordnung | 17'468.60 | | 18'900.00 | 15'000.00 | 63'200.00 | 35'000.00 |
| 790 | Raumordnung | 17'468.60 | | 18'900.00 | 15'000.00 | 63'200.00 | 35'000.00 |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 761'071.16 | 680'741.06 | 857'395.00 | 781'550.00 | 844'295.00 | 785'650.00 |
| 81 | Landwirtschaft | 20'731.60 | 3'744.00 | 19'750.00 | 3'500.00 | 19'775.00 | 3'500.00 |
| 811 | Verwaltung, Vollzug und Kontrolle | 20'731.60 | 3'744.00 | 19'750.00 | 3'500.00 | 19'775.00 | 3'500.00 |
| 82 | Forstwirtschaft | 681'093.57 | 674'044.91 | 778'145.00 | 775'050.00 | 772'395.00 | 779'150.00 |
| 820 | Forstwirtschaft | 465'514.52 | 395'694.95 | 600'145.00 | 555'050.00 | 599'395.00 | 559'150.00 |
| 8210 | Forst Dienstleistungen Dritte | 215'579.05 | 278'349.96 | 178'000.00 | 220'000.00 | 173'000.00 | 220'000.00 |
| 84 | Tourismus | 9'300.00 | | 8'600.00 | | 11'500.00 | |
| 840 | Tourismus | 9'300.00 | | 8'600.00 | | 11'500.00 | |
| 85 | Industrie, Gewerbe, Handel | 49'156.99 | 2'952.15 | 50'150.00 | 3'000.00 | 39'875.00 | 3'000.00 |
| 850 | Industrie, Gewerbe, Handel | 49'156.99 | 2'952.15 | 50'150.00 | 3'000.00 | 39'875.00 | 3'000.00 |
| 87 | Brennstoffe und Energie | 789.00 | | 750.00 | | 750.00 | |
| 873 | Nichtelektrische Energie | 789.00 | | 750.00 | | 750.00 | |

| | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 103'746.24 | 5'767'718.85 | 98'275.00 | 5'795'400.00 | 97'475.00 | 5'801'930.00 |
| 91 | Steuern | 24'132.40 | 4'210'926.51 | 32'000.00 | 4'042'000.00 | 7'250.00 | 4'117'250.00 |
| 910 | Steuern | 24'132.40 | 4'210'926.51 | 32'000.00 | 4'042'000.00 | 7'250.00 | 4'117'250.00 |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | | 1'559'500.00 | | 1'600'000.00 | | 1'530'000.00 |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | | 1'559'500.00 | | 1'600'000.00 | | 1'530'000.00 |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | 79'613.84 | 150'307.89 | 66'275.00 | 151'400.00 | 90'225.00 | 152'680.00 |
| 961 | Zinsen | 50'774.42 | 31'391.00 | 36'975.00 | 31'400.00 | 50'425.00 | 31'600.00 |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 28'839.42 | 119'640.70 | 29'300.00 | 120'000.00 | 39'800.00 | 121'080.00 |
| 969 | Übriges Finanzvermögen | | -723.81 | | | | |
| 97 | Rückverteilungen | | 4'189.70 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 971 | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | 4'189.70 | | 2'000.00 | | 2'000.00 |
| 99 | Abschluss | | -157'205.25 | | | | |
| 999 | Abschluss | | -157'205.25 | | | | |
| | | 8'530'474.12 | 8'530'474.12 | 8'660'292.00 | 8'814'330.00 | 8'648'883.00 | 8'806'770.00 |
| | Gesamtergebnis | | | 154'038.00 | | 157'887.00 | |
| | | 8'530'474.12 | 8'530'474.12 | 8'814'330.00 | 8'814'330.00 | 8'806'770.00 | 8'806'770.00 |

L. Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2018 | | Voranschlag 2018 | | Voranschlag 2019 | |
|------------------------|---|-------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 49'240.43 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 49'240.43 | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 022 | Gemeindeverwaltung, übrige allg. Dienste | | | 40'000.00 | | 40'000.00 | |
| 029 | Übrige Verwaltungsliegenschaften | 49'240.43 | | | | | |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 40'870.45 | | 60'000.00 | | 21'000.00 | |
| 15 | Feuerwehr | 58'796.00 | | 60'000.00 | | 21'000.00 | |
| 150 | Feuerwehr | 58'796.00 | | 60'000.00 | | 21'000.00 | |
| 16 | Verteidigung | -17'925.55 | | | | | |
| 161 | Militär und Zivilschutz | -17'925.55 | | | | | |
| 2 | BILDUNG | 24'998.55 | | 67'000.00 | | | |
| 21 | Obligatorische Schule | 24'998.55 | | 67'000.00 | | | |
| 217 | Schulliegenschaften | 24'998.55 | | 67'000.00 | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 6 | VERKEHR | 18'315.15 | | 63'009.00 | | 516'060.00 | |
| 61 | Strassenverkehr | 5'306.15 | | 50'000.00 | | 510'000.00 | |
| 613 | Kantonsstrassen, übrige | 700.00 | | | | 400'000.00 | |
| 615 | Gemeindestrassen | 4'606.15 | | 50'000.00 | | 110'000.00 | |
| 62 | Öffentlicher Verkehr | 13'009.00 | | 13'009.00 | | 6'060.00 | |
| 622 | Regionalverkehr | 13'009.00 | | 13'009.00 | | 6'060.00 | |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 51'776.55 | | 200'000.00 | | 370'000.00 | |
| 71 | Wasserversorgung | 51'776.55 | | 130'000.00 | | 300'000.00 | |
| 710 | Wasserversorgung | 51'776.55 | | 130'000.00 | | 300'000.00 | |
| 72 | Abwasserbeseitigung | | | 70'000.00 | | 70'000.00 | |
| 720 | Abwasserbeseitigung | | | 70'000.00 | | 70'000.00 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| 99 | Abschluss | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| 999 | Abschluss | | 185'201.13 | | 430'009.00 | | 947'060.00 |
| | | 185'201.13 | 185'201.13 | 430'009.00 | 430'009.00 | 947'060.00 | 947'060.00 |
| | Nettoinvestition | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 185'201.13 | 185'201.13 | 430'009.00 | 430'009.00 | 947'060.00 | 947'060.00 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

M. Kreditüberschreitungen und Finanzkompetenzen 2018

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 2018 wurden vom Gemeinderat folgende Kreditüberschreitungen genehmigt:

| Konto | Bezeichnung | Betrag in Fr. |
|--------------------------------|--|---------------|
| 0120.3109.00 | Strategie/Leitbild des Gemeinderates | 4'650.00 |
| 0120.3109.00 | Erarbeitung einer Aufgaben- und Finanzplanung | 3'400.00 |
| 0220.3133.00 / 3320.3130.77 | Höhere Aufwendungen für neue Website | 9'660.95 |
| 0290.3144.00 / 9630.3430.00 | Sanierungsarbeiten am Gemeindehaus | 10'800.00 |
| 0291.3144.00 | Internet- (WLAN) Erschliessung der Zivilschutzanlage | 14'324.00 |
| 2170.3144.00 | Sanierung Sickerleitung Schulhaus Risi | 6'474.10 |
| 3320.3130.77 | 20. Schwellbrunner Mountainbike-Event | 1'000.00 |
| 3320.3130.77 | Filmaufnahmen Sommertour Tele Ostschweiz | 1'400.00 |
| 3320.3130.77 | Fotorahmen schönstes Dorf 2017 | 1'680.00 |
| 6150.3141.00 | Unterstand Bushaltestelle Dorf | 14'262.55 |
| 7900.3130.92 | Ortsplanungsrevision | 14'863.00 |
| 8400.3130.77 | Beitritt zum Verein „Die schönsten Schweizer Dörfer“ | 850.00 |
| 9630.3430.02 | Fenster-Renovation Landwirtschaftsbetrieb Risi | 3'180.00 |

Die übrigen Kreditüberschreitungen hat der Gemeinderat an seiner Sitzung vom 13. März 2019 summarisch genehmigt. Die davon wesentlichen sind mit der vorliegenden Jahresrechnung 2018 begründet worden (vgl. Anhang, Ziff. B).

Finanzkompetenzen 2018 (gemäss Art. 23 der Gemeindeordnung)

| Ertrag einer Einheit Staatssteuern 2017 | | Fr. 1'013'774.82 | |
|--|----------------------------------|--|-----------------------------------|
| <i>Gegenstand</i> | <i>Gemeinderat abschliessend</i> | <i>fakultatives Referendum</i> | <i>obligatorisches Referendum</i> |
| Ankauf, Verkauf oder Tausch von Grundstücken sowie Erwerb und Verkauf von Baurechten | bis 50% = Fr. 506'887.41 | 50% bis 100% = Fr. 506'887.41 bis Fr. 1'013'774.82 | über 100% = Fr. 1'013'774.82 |
| Neue, einmalige Ausgaben oder Einnahmereduktionen | bis 30% = Fr. 304'132.44 | 30% bis 50% = Fr. 304'132.44 bis Fr. 506'887.41 | über 50% = Fr. 506'887.41 |
| Neue, wiederkehrende Ausgaben oder Einnahmereduktionen | bis 10% = Fr. 101'377.48 | 10% bis 15% = Fr. 101'377.48 bis Fr. 152'066.22 | über 15% = Fr. 152'066.22 |