



Wolfhalden  
mit Weitblick

Gemeinde Wolfhalden

**2017**

**Voranschlag**

## **Inhaltsverzeichnis**

|  | Seite |
|--|-------|
| Bericht und Antrag des Gemeinderates   | 3     |
| Gestufter Erfolgsausweis               | 4     |
| Erfolgsrechnung (Artengliederung)      | 5 - 8 |
| Investitionsrechnung (Artengliederung) | 9     |

## **Anhang**

|   |         |
|---|---------|
| Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung | 10 - 11 |
| Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)      | 12 - 21 |
| Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung) | 22 - 26 |
| Erläuterungen zur Erfolgsrechnung             | 27 - 29 |
| Erläuterungen zur Investitionsrechnung        | 29      |
| Investitionsplan 2018 – 2022                  | 30 - 31 |

## Bericht und Antrag zum Voranschlag 2017

### Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Voranschlag 2017 basiert auf einem für die natürlichen Personen unveränderten Gemeindesteuerfuss von 4,00 Einheiten. Für 2017 wird demnach von den natürlichen Personen ein Steuerertrag von Fr. 4'720'000.00 (um Fr. 220'000.00 über dem Voranschlag 2016) erwartet. Zusammen mit dem auf Fr. 350'000.00 (2015: Fr. 500'000.00) geschätzten Ertrag bei den juristischen Personen wird von einem Gesamtertrag von Fr. 5'070'000.00 (um 1,4 % über dem Voranschlag pro 2016 von Fr. 5'000'000.00) ausgegangen. Die Entwicklung bei der Steuerkraft zeigt sich auch aus dem Vergleich des Ertrags pro Steuereinheit. So lag die Ertragsentwicklung im Voranschlag 2013 noch bei Fr. 1'139'000.00 und entwickelte sich tendenziell weiter nach oben (2014: Fr. 1'265'000.00 / 2015: Fr. 1'297'500.00 / 2016: Die für 2016 prognostizierte Rückwärts-Bewegung wurde durch eine voraussehbare Reduktion der Ertragsaussichten bei den juristischen Personen hervorgerufen. Eine gegenteilige Entwicklung bei den natürlichen Personen kann jetzt den Steuerhaushalt erfreulicherweise wieder praktisch ausgleichen. Für das Jahr 2017 wird mit einer Steuerertragskraft pro Einheit von Fr. 1'267'500.00 gerechnet.

Die Erfolgsrechnung 2017 führt bei einem Aufwand von Fr. 9'157'400.00 sowie einem Ertrag von Fr. 8'708'200.00 zu einem Aufwandüberschuss von Fr. 449'200.00. Dieser Aufwandüberschuss wird vom Gemeinderat auch in dieser Höhe als vertretbar bewertet, weil einerseits im 2017 eine Reihe von langfristig wirksamen Projekten (vor allem im Bereich Hochbau und damit dem Werterhalt der Objekte dienend) realisiert werden sollen. Ein gewisser Nachholbedarf aus den letzten Jahren soll damit etwas aufgefangen werden. Auf der andern Seite befindet sich unsere bekanntlich schuldenfreie Gemeinde finanziell in einer sehr guten Lage und kann das geplante Defizit im Jahre 2017 durch einen Bezug aus dem Eigenkapital decken.

Die Investitionsrechnung sieht einen Ausgabenüberschuss (= Nettoinvestitionen) von Fr. 1'296'000.00 vor. Den Ausgaben von total Fr. 1'360'000.00 stehen dabei Einnahmen von Fr. 64'000.00 gegenüber. Die grössten Investitions-Positionen betreffen einerseits die Wasserversorgung (Fr. 326'000.00 für Leitungserneuerung Friedberg, Fr. 103'000.00 für Erneuerung des Abschnittes Halden-Vorderhasli und Fr. 46'000.00 für einen Leitungersatz im Mühltofel) und andererseits eine weitere Sanierungsetappe (Augsti – Klus) bei der Sonderstrasse mit Fr. 540'000.00.

Für Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind Fr. 328'800.00 (2016: Fr. 234'000.00) eingestellt. Der Anstieg um Fr. 94'800.00 entspricht der Tendenz der neuen Rechnungslegungsvorschriften. Mit der heute einheitlichen Abschreibungsmethode (lineare, auf die Nutzungsdauer der Investitionen festgelegte Abschreibungen) ist in den kommenden Jahren mit einem regelmässigen Anstieg des Abschreibungsbedarfs zu rechnen.

### Antrag

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Voranschlag für das Jahr 2017 an seiner Sitzung vom 27. September 2016 eingehend geprüft und genehmigt. Er beantragt Ihnen, dem Voranschlag mit dem unveränderten Gemeindesteuerfuss für die natürlichen Personen in der Höhe von 4,0 Einheiten zuzustimmen.

27. September 2016

GEMEINDERAT WOLFHALDEN

(Gino Pauletti, Gemeindepräsident)

(Edgar Schmid, Gemeindevorsteher)

| Gestufte Erfolgsausweis |   | Voranschlag 2017    | Voranschlag 2016    | Rechnung 2015       |
|-------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|                         |   | Betrag              | Betrag              | Betrag              |
|                         | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>8'712'100.00</b> | <b>8'632'400.00</b> | <b>8'105'533.61</b> |
| 30                      | Personalaufwand                             | 4'304'800.00        | 4'378'500.00        | 4'339'228.95        |
| 31                      | Sach- und übriger Aufwand                   | 1'731'600.00        | 1'479'500.00        | 1'354'385.50        |
| 33                      | Abschreibungen                              | 305'900.00          | 223'000.00          | 183'600.00          |
| 35                      | Einlagen                                    | 8'000.00            | 10'000.00           | 8'000.00            |
| 36                      | Transferaufwand                             | 2'361'800.00        | 2'541'400.00        | 2'220'319.16        |
| 37                      | Durchlaufende Beiträge                      |                     |                     |                     |
|                         | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 | <b>8'298'200.00</b> | <b>8'416'100.00</b> | <b>9'964'975.52</b> |
| 40                      | Fiskalertrag                                | 5'605'000.00        | 5'585'000.00        | 6'567'695.56        |
| 41                      | Regalien und Kozessionen                    |                     |                     |                     |
| 42                      | Entgelte                                    | 1'378'800.00        | 1'307'000.00        | 1'608'395.21        |
| 43                      | Verschiedene Erträge                        | 1'300.00            |                     | 123'409.30          |
| 45                      | Entnahmen Fonds                             |                     |                     | 46'024.45           |
| 46                      | Transferertrag                              | 1'313'100.00        | 1'524'100.00        | 1'619'451.00        |
| 47                      | Durchlaufende Beiträge                      |                     |                     |                     |
|                         | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>-413'900.00</b>  | <b>-216'300.00</b>  | <b>1'859'441.91</b> |
| 34                      | Finanzaufwand                               | 16'800.00           | 17'000.00           | 17'264.05           |
| 44                      | Finanzertrag                                | 124'700.00          | 147'900.00          | 156'653.70          |
|                         | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            | <b>107'900.00</b>   | <b>130'900.00</b>   | <b>139'389.65</b>   |
|                         | <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>-306'000.00</b>  | <b>-85'400.00</b>   | <b>1'998'831.56</b> |
| 38                      | Ausserordentlicher Aufwand                  |                     |                     | 4'471.40            |
| 48                      | Ausserordentlicher Ertrag                   |                     |                     | 18'750.00           |
| 90                      | Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag        | -143'200.00         | -23'700.00          | -602'066.28         |
|                         | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | <b>-143'200.00</b>  | <b>-23'700.00</b>   | <b>-587'787.68</b>  |
|                         | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       | <b>-449'200.00</b>  | <b>-109'100.00</b>  | <b>1'411'043.88</b> |

| Artengliederung |  | Voranschlag 2017    |        | Voranschlag 2016    |        | Rechnung 2015       |        |
|-----------------|--|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
|                 |  | Aufwand             | Ertrag | Aufwand             | Ertrag | Aufwand             | Ertrag |
| <b>3</b>        | <b>Aufwand</b>                               | <b>9'014'200.00</b> |        | <b>8'970'800.00</b> |        | <b>8'454'625.86</b> |        |
| <b>30</b>       | <b>Personalaufwand</b>                       | <b>4'304'800.00</b> |        | <b>4'378'500.00</b> |        | <b>4'339'228.95</b> |        |
| 300             | Behörden, Kommissionen                       | 145'800.00          |        | 147'200.00          |        | 135'761.00          |        |
| 301             | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 1'145'500.00        |        | 1'176'500.00        |        | 1'171'920.45        |        |
| 302             | Löhne der Lehrkräfte                         | 2'330'000.00        |        | 2'360'000.00        |        | 2'364'354.55        |        |
| 304             | Zulagen                                      | 5'200.00            |        | 5'200.00            |        | 4'950.00            |        |
| 305             | Arbeitgeberbeiträge                          | 630'900.00          |        | 650'800.00          |        | 626'855.60          |        |
| 306             | Arbeitgeberleistungen                        |                     |        |                     |        |                     |        |
| 309             | Übriger Personalaufwand                      | 47'400.00           |        | 38'800.00           |        | 35'387.35           |        |
| <b>31</b>       | <b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>     | <b>1'731'600.00</b> |        | <b>1'479'500.00</b> |        | <b>1'354'385.50</b> |        |
| 310             | Material- und Warenaufwand                   | 293'400.00          |        | 299'600.00          |        | 279'253.67          |        |
| 311             | Nicht aktivierbare Anlagen                   | 72'100.00           |        | 36'400.00           |        | 25'997.70           |        |
| 312             | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV        | 136'300.00          |        | 149'400.00          |        | 124'094.75          |        |
| 313             | Dienstleistungen und Honorare                | 525'800.00          |        | 510'300.00          |        | 432'333.08          |        |
| 314             | Baulicher und betrieblicher Unterhalt        | 595'000.00          |        | 371'500.00          |        | 390'321.31          |        |
| 315             | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen  | 49'700.00           |        | 47'100.00           |        | 21'632.66           |        |
| 316             | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 20'800.00           |        | 9'400.00            |        | 12'717.30           |        |
| 317             | Spesenentschädigungen                        | 32'500.00           |        | 51'800.00           |        | 47'167.20           |        |
| 318             | Wertberichtigungen auf Forderungen           |                     |        |                     |        | 16'863.58           |        |
| 319             | Verschiedener Betriebsaufwand                | 6'000.00            |        | 4'000.00            |        | 4'004.25            |        |
| <b>33</b>       | <b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>    | <b>305'900.00</b>   |        | <b>223'000.00</b>   |        | <b>183'600.00</b>   |        |
| 330             | Sachanlagen VV                               | 304'600.00          |        | 221'700.00          |        | 182'300.00          |        |
| 332             | Abschreibungen Immaterielle Anlagen          | 1'300.00            |        | 1'300.00            |        | 1'300.00            |        |
| <b>34</b>       | <b>Finanzaufwand</b>                         | <b>16'800.00</b>    |        | <b>17'000.00</b>    |        | <b>17'264.05</b>    |        |

| Artengliederung |   | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015       |                      |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                 |   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag               |
| 340             | Zinsaufwand   |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| 342             | Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| 343             | Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen                        | 16'800.00           |                     | 17'000.00           |                     | 17'264.05           |                      |
| <b>35</b>       | <b>Einlagen in Fonds</b>                                    | <b>8'000.00</b>     |                     | <b>10'000.00</b>    |                     | <b>8'000.00</b>     |                      |
| 350             | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital | 8'000.00            |                     | 10'000.00           |                     | 8'000.00            |                      |
| <b>36</b>       | <b>Transferaufwand</b>                                      | <b>2'361'800.00</b> |                     | <b>2'541'400.00</b> |                     | <b>2'220'319.16</b> |                      |
| 360             | Ertragsanteile an Dritte                                    | 12'000.00           |                     | 12'000.00           |                     | 12'322.20           |                      |
| 361             | Entschädigungen an Gemeinwesen                              | 537'700.00          |                     | 638'700.00          |                     | 572'701.71          |                      |
| 362             | Finanz- und Lastenausgleich                                 | 60'000.00           |                     | 70'000.00           |                     | 69'800.00           |                      |
| 363             | Beiträge an Gemeinwesen und Dritte                          | 1'729'200.00        |                     | 1'809'700.00        |                     | 1'564'195.25        |                      |
| 366             | Abschreibungen Investitionsbeiträge                         | 22'900.00           |                     | 11'000.00           |                     | 1'300.00            |                      |
| <b>38</b>       | <b>Ausserordentlicher Aufwand</b>                           |                     |                     |                     |                     | <b>4'471.40</b>     |                      |
| 383             | Zusätzliche Abschreibungen                                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| 389             | Einlagen in das Eigenkapital                                |                     |                     |                     |                     | 4'471.40            |                      |
| <b>39</b>       | <b>Interne Verrechnungen</b>                                | <b>285'300.00</b>   |                     | <b>321'400.00</b>   |                     | <b>327'356.80</b>   |                      |
| 390             | Material- und Warenbezüge                                   | 10'100.00           |                     | 10'600.00           |                     | 10'069.65           |                      |
| 391             | Dienstleistungen  | 215'500.00          |                     | 221'500.00          |                     | 227'819.10          |                      |
| 392             | Pacht, Mieten Benützungskosten                              | 43'400.00           |                     | 43'400.00           |                     | 42'774.10           |                      |
| 394             | kalk. Zinsen und Finanzaufwand                              |                     |                     | 27'200.00           |                     | 31'045.95           |                      |
| 398             | Übertragungen   | 11'000.00           |                     | 11'000.00           |                     | 11'469.70           |                      |
| 399             | Übrige interne Verrechnungen                                | 5'300.00            |                     | 7'700.00            |                     | 4'178.30            |                      |
| <b>4</b>        | <b>Ertrag</b>   |                     | <b>8'708'200.00</b> |                     | <b>8'885'400.00</b> |                     | <b>10'467'736.02</b> |
| <b>40</b>       | <b>Fiskalertrag</b>   |                     | <b>5'605'000.00</b> |                     | <b>5'585'000.00</b> |                     | <b>6'567'695.56</b>  |

| Artengliederung |   | Voranschlag 2017 |                     | Voranschlag 2016 |                     | Rechnung 2015 |                     |
|-----------------|---|------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                 |   | Aufwand          | Ertrag              | Aufwand          | Ertrag              | Aufwand       | Ertrag              |
| 400             | Direkte Steuern natürliche Personen                           |                  | 4'720'000.00        |                  | 4'500'000.00        |               | 4'741'474.73        |
| 401             | Direkte Steuern juristische Personen                          |                  | 350'000.00          |                  | 500'000.00          |               | 1'131'767.23        |
| 402             | Übrige Direkte Steuern  |                  | 520'000.00          |                  | 570'000.00          |               | 679'160.70          |
| 403             | Besitz- und Aufwandsteuern                                    |                  | 15'000.00           |                  | 15'000.00           |               | 15'292.90           |
| <b>42</b>       | <b>Entgelte</b>   |                  | <b>1'378'800.00</b> |                  | <b>1'307'000.00</b> |               | <b>1'608'395.21</b> |
| 420             | Ersatzabgaben   |                  | 148'000.00          |                  | 150'000.00          |               | 149'226.61          |
| 421             | Gebühren für Amtshandlungen                                   |                  | 205'000.00          |                  | 171'000.00          |               | 213'878.76          |
| 424             | Benützungsgebühren und Dienstleistungen                       |                  | 562'500.00          |                  | 543'000.00          |               | 754'878.18          |
| 425             | Erlös aus Verkäufen   |                  | 435'500.00          |                  | 414'500.00          |               | 460'518.68          |
| 426             | Rückerstattungen  |                  | 27'800.00           |                  | 28'500.00           |               | 27'373.03           |
| 429             | Übrige Entgelte   |                  |                     |                  |                     |               | 2'519.95            |
| <b>43</b>       | <b>Verschiedene Erträge</b>                                   |                  | <b>1'300.00</b>     |                  |                     |               | <b>123'409.30</b>   |
| 439             | Übriger Ertrag  |                  | 1'300.00            |                  |                     |               | 123'409.30          |
| <b>44</b>       | <b>Finanzertrag</b>   |                  | <b>124'700.00</b>   |                  | <b>147'900.00</b>   |               | <b>156'653.70</b>   |
| 440             | Zinsertrag  |                  | 1'500.00            |                  | 2'500.00            |               | 2'039.85            |
| 441             | Realisierte Gewinne FV  |                  |                     |                  |                     |               |                     |
| 442             | Beteiligungsertrag FV   |                  |                     |                  |                     |               |                     |
| 443             | Liegenschaftenertrag FV                                       |                  | 33'600.00           |                  | 34'300.00           |               | 33'701.65           |
| 445             | Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV            |                  | 200.00              |                  | 200.00              |               | 1'308.40            |
| 447             | Liegenschaftenertrag VV                                       |                  | 89'400.00           |                  | 110'900.00          |               | 119'603.80          |
| <b>45</b>       | <b>Entnahmen aus Fonds</b>                                    |                  |                     |                  |                     |               | <b>46'024.45</b>    |
| 450             | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital |                  |                     |                  |                     |               | 46'024.45           |
| 451             | Entnahmen aus Fonds im Eigenkapital                           |                  |                     |                  |                     |               |                     |

| Artengliederung |   | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015        |                      |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                 |   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>46</b>       | <b>Transferertrag</b>                           |                     | <b>1'313'100.00</b> |                     | <b>1'524'100.00</b> |                      | <b>1'619'451.00</b>  |
| 460             | Ertragsanteile                                  |                     | 200'300.00          |                     | 195'700.00          |                      | 196'112.00           |
| 461             | Entschädigungen von Gemeinwesen                 |                     | 551'200.00          |                     | 691'000.00          |                      | 754'067.40           |
| 463             | Beiträge von Gemeinwesen und Dritten            |                     | 559'100.00          |                     | 635'400.00          |                      | 666'703.60           |
| 469             | Verschiedener Transferertrag                    |                     | 2'500.00            |                     | 2'000.00            |                      | 2'568.00             |
| <b>48</b>       | <b>Ausserordentlicher Ertrag</b>                |                     |                     |                     |                     |                      | <b>18'750.00</b>     |
| 483             | Ausserordentliche verschiedene Erträge          |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| 489             | Entnahmen aus dem Eigenkapital                  |                     |                     |                     |                     |                      | 18'750.00            |
| <b>49</b>       | <b>Interne Verrechnungen</b>                    |                     | <b>285'300.00</b>   |                     | <b>321'400.00</b>   |                      | <b>327'356.80</b>    |
| 490             | Material- und Warenbezüge                       |                     | 10'100.00           |                     | 10'600.00           |                      | 10'069.65            |
| 491             | Dienstleistungen                                |                     | 215'500.00          |                     | 221'500.00          |                      | 227'819.10           |
| 492             | Pacht, Mieten, Benützungskosten                 |                     | 43'400.00           |                     | 43'400.00           |                      | 42'774.10            |
| 494             | Kalk. Zinsen und Finanzaufwand                  |                     |                     |                     | 27'200.00           |                      | 31'045.95            |
| 498             | Übertragungen                                   |                     | 11'000.00           |                     | 11'000.00           |                      | 11'469.70            |
| 499             | Übrige interne Verrechnungen                    |                     | 5'300.00            |                     | 7'700.00            |                      | 4'178.30             |
| <b>9</b>        | <b>Abschlusskonten</b>                          | <b>143'200.00</b>   |                     | <b>23'700.00</b>    |                     | <b>2'013'110.16</b>  |                      |
| <b>90</b>       | <b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>                | <b>143'200.00</b>   |                     | <b>23'700.00</b>    |                     | <b>2'013'110.16</b>  |                      |
| 900             | Abschluss Erfolgsrechnung                       |                     |                     |                     |                     | 1'411'043.88         |                      |
| 901             | Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK | 143'200.00          |                     | 23'700.00           |                     | 602'066.28           |                      |
|                 |   | <b>9'157'400.00</b> | <b>8'708'200.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>8'885'400.00</b> | <b>10'467'736.02</b> | <b>10'467'736.02</b> |
|                 | <b>Gesamtergebnis</b>                           |                     | <b>449'200.00</b>   |                     | <b>109'100.00</b>   |                      |                      |
|                 |   | <b>9'157'400.00</b> | <b>9'157'400.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>10'467'736.02</b> | <b>10'467'736.02</b> |



| Artengliederung |   | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015       |                     |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                 |   | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           |
| <b>5</b>        | <b>Investitionsausgaben</b>                     | <b>1'360'000.00</b> |                     | <b>1'403'000.00</b> |                     | <b>1'489'506.39</b> |                     |
| <b>50</b>       | <b>Sachanlagen</b>                              | <b>1'221'000.00</b> |                     | <b>629'000.00</b>   |                     | <b>1'348'419.77</b> |                     |
| 501             | Strassen / Verkehrswege                         | 540'000.00          |                     |                     |                     | 758'131.90          |                     |
| 503             | Übriger Tiefbau                                 | 539'000.00          |                     | 350'000.00          |                     | 389'585.22          |                     |
| 504             | Hochbauten                                      |                     |                     | 279'000.00          |                     | 2'487.05            |                     |
| 505             | Waldungen                                       |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| 506             | Mobilien  | 142'000.00          |                     |                     |                     | 184'955.60          |                     |
| <b>56</b>       | <b>Eigene Investitionsbeiträge</b>              | <b>139'000.00</b>   |                     | <b>774'000.00</b>   |                     | <b>60'289.50</b>    |                     |
| 561             | Kantone und Konkordate                          | 139'000.00          |                     | 774'000.00          |                     | 60'289.50           |                     |
| <b>59</b>       | <b>Übertrag an Bilanz</b>                       |                     |                     |                     |                     | <b>80'797.12</b>    |                     |
| 590             | Passivierungen                                  |                     |                     |                     |                     | 80'797.12           |                     |
| <b>6</b>        | <b>Investitionseinnahmen</b>                    |                     | <b>64'000.00</b>    |                     | <b>65'000.00</b>    |                     | <b>1'489'506.39</b> |
| <b>63</b>       | <b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b> |                     | <b>64'000.00</b>    |                     | <b>65'000.00</b>    |                     | <b>80'797.12</b>    |
| 631             | Kantone und Konkordate                          |                     | 64'000.00           |                     | 65'000.00           |                     | 59'515.50           |
| 635             | Private Unternehmungen                          |                     |                     |                     |                     |                     | 12'000.00           |
| 637             | Private Haushalte                               |                     |                     |                     |                     |                     | 9'281.62            |
| <b>69</b>       | <b>Übertrag an Bilanz</b>                       |                     |                     |                     |                     |                     | <b>1'408'709.27</b> |
| 690             | Aktivierungen                                   |                     |                     |                     |                     |                     | 1'408'709.27        |
|                 |   | <b>1'360'000.00</b> | <b>64'000.00</b>    | <b>1'403'000.00</b> | <b>65'000.00</b>    | <b>1'489'506.39</b> | <b>1'489'506.39</b> |
|                 | <b>Nettoinvestition</b>                         |                     | <b>1'296'000.00</b> |                     | <b>1'338'000.00</b> |                     |                     |
|                 |   | <b>1'360'000.00</b> | <b>1'360'000.00</b> | <b>1'403'000.00</b> | <b>1'403'000.00</b> | <b>1'489'506.39</b> | <b>1'489'506.39</b> |

## Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

### Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 04.06.2012 (Stand 01.01.2014) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen umgesetzt.

### Elemente der Jahresrechnung

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

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammen hängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt. Zusammen mit dem Ergebnis aus der Finanzierung zeigt der Saldo dieser Stufe das operative Ergebnis. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

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

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.

### Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

#### Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

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.

#### Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des **Verwaltungsvermögens** erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

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.

#### Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

#### Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswerte in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

### **Sachanlagen des Verwaltungsvermögens**

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 50'000.00; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

| <b>Anlageklasse</b>   | <b>Nutzungsdauer in Jahren</b> |
|---|--------------------------------|
| Unüberbaute Grundstücke   | keine Abschreibung             |
| Gebäude, Hochbauten   | 25 Jahre                       |
| Reservoir   | 40 Jahre                       |
| Tiefbauten  |                                |
| - Strassen  | 40 Jahre                       |
| - Kanalbauten/Leitungsnetze   | 40 Jahre                       |
| - Brücken   | 40 Jahre                       |
| Abwasseranlagen   | 15 Jahre                       |
| Abfallanlagen   | 40 Jahre                       |
| Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge  |                                |
| - Möbel   | 4 Jahre                        |
| - Maschinen   | 4 Jahre                        |
| - Fahrzeuge   | 4 Jahre                        |
| Informatik  |                                |
| - Hardware  | 3 Jahre                        |
| - Software  | 5 Jahre                        |
| Immaterielle Anlagen<br>(Patent-, Firmen-, Verlags-,<br>Konzessions-, Lizenz- und<br>Andere Nutzungsrechte, Goodwill) | 5 Jahre                        |

Wird eine Anschaffung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

### **Investitionsbeiträge**

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

### **Fiskalertrag**

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommens-steuern) 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.

| Funktionale Gliederung |   | Voranschlag 2017    |                   | Voranschlag 2016    |                   | Rechnung 2015       |                   |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                        |   | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            |
| <b>0</b>               | <b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>                            | <b>1'248'900.00</b> | <b>380'900.00</b> | <b>1'156'400.00</b> | <b>377'100.00</b> | <b>1'113'842.15</b> | <b>429'002.31</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>868'000.00</i> |                     | <i>779'300.00</i> |                     | <i>684'839.84</i> |
| <b>01</b>              | <b>Legislative und Exekutive</b>                        | <b>194'700.00</b>   | <b>1'000.00</b>   | <b>192'600.00</b>   | <b>1'000.00</b>   | <b>194'708.35</b>   | <b>1'387.60</b>   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>193'700.00</i> |                     | <i>191'600.00</i> |                     | <i>193'320.75</i> |
| 011                    | Legislative   | 29'700.00           | 1'000.00          | 28'400.00           | 1'000.00          | 36'369.65           | 1'387.60          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>28'700.00</i>  |                     | <i>27'400.00</i>  |                     | <i>34'982.05</i>  |
| 012                    | Exekutive   | 165'000.00          |                   | 164'200.00          |                   | 158'338.70          |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>165'000.00</i> |                     | <i>164'200.00</i> |                     | <i>158'338.70</i> |
| <b>02</b>              | <b>Allgemeine Dienste</b>                               | <b>1'054'200.00</b> | <b>379'900.00</b> | <b>963'800.00</b>   | <b>376'100.00</b> | <b>919'133.80</b>   | <b>427'614.71</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>674'300.00</i> |                     | <i>587'700.00</i> |                     | <i>491'519.09</i> |
| 022                    | Übrige allgemeine Dienste                               | 880'900.00          | 306'200.00        | 829'700.00          | 286'700.00        | 805'318.98          | 336'607.06        |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>574'700.00</i> |                     | <i>543'000.00</i> |                     | <i>468'711.92</i> |
| 029                    | Übrige Verwaltungsliegenschaften                        | 173'300.00          | 73'700.00         | 134'100.00          | 89'400.00         | 113'814.82          | 91'007.65         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>99'600.00</i>  |                     | <i>44'700.00</i>  |                     | <i>22'807.17</i>  |
| <b>1</b>               | <b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b> | <b>257'200.00</b>   | <b>176'000.00</b> | <b>280'800.00</b>   | <b>176'900.00</b> | <b>314'580.55</b>   | <b>248'664.61</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>81'200.00</i>  |                     | <i>103'900.00</i> |                     | <i>65'915.94</i>  |
| <b>14</b>              | <b>Allgemeines Rechtswesen</b>                          | <b>45'000.00</b>    | <b>25'000.00</b>  | <b>52'600.00</b>    | <b>23'900.00</b>  | <b>37'486.10</b>    | <b>46'128.25</b>  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>20'000.00</i>  |                     | <i>28'700.00</i>  | <i>8'642.15</i>     |                   |
| 140                    | Allgemeines Rechtswesen                                 | 45'000.00           | 25'000.00         | 52'600.00           | 23'900.00         | 37'486.10           | 46'128.25         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>20'000.00</i>  |                     | <i>28'700.00</i>  | <i>8'642.15</i>     |                   |
| <b>15</b>              | <b>Feuerwehr</b>  | <b>172'300.00</b>   | <b>140'000.00</b> | <b>186'200.00</b>   | <b>140'000.00</b> | <b>195'617.95</b>   | <b>141'226.61</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                                    |                     | <i>32'300.00</i>  |                     | <i>46'200.00</i>  |                     | <i>54'391.34</i>  |

| Funktionale Gliederung |                              | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015       |                     |
|------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                        |                              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| 150                    | Feuerwehr                    | 172'300.00          | 140'000.00          | 186'200.00          | 140'000.00          | 195'617.95          | 141'226.61          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>32'300.00</i>    |                     | <i>46'200.00</i>    |                     | <i>54'391.34</i>    |
| <b>16</b>              | <b>Verteidigung</b>          | <b>39'900.00</b>    | <b>11'000.00</b>    | <b>42'000.00</b>    | <b>13'000.00</b>    | <b>81'476.50</b>    | <b>61'309.75</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>28'900.00</i>    |                     | <i>29'000.00</i>    |                     | <i>20'166.75</i>    |
| 161                    | Militärische Verteidigung    | 2'500.00            |                     | 2'500.00            |                     | 2'500.00            | 4'285.30            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>2'500.00</i>     |                     | <i>2'500.00</i>     | <i>1'785.30</i>     |                     |
| 162                    | Zivile Verteidigung          | 37'400.00           | 11'000.00           | 39'500.00           | 13'000.00           | 78'976.50           | 57'024.45           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>26'400.00</i>    |                     | <i>26'500.00</i>    |                     | <i>21'952.05</i>    |
| <b>2</b>               | <b>BILDUNG</b>               | <b>4'104'000.00</b> | <b>975'100.00</b>   | <b>4'107'200.00</b> | <b>1'126'200.00</b> | <b>4'009'211.05</b> | <b>1'197'324.05</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>3'128'900.00</i> |                     | <i>2'981'000.00</i> |                     | <i>2'811'887.00</i> |
| <b>21</b>              | <b>Obligatorische Schule</b> | <b>3'858'000.00</b> | <b>975'100.00</b>   | <b>3'820'100.00</b> | <b>1'126'200.00</b> | <b>3'763'111.05</b> | <b>1'197'324.05</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>2'882'900.00</i> |                     | <i>2'693'900.00</i> |                     | <i>2'565'787.00</i> |
| 211                    | Eingangsstufe                | 307'600.00          | 65'100.00           | 305'800.00          | 68'600.00           | 322'499.10          | 83'791.30           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>242'500.00</i>   |                     | <i>237'200.00</i>   |                     | <i>238'707.80</i>   |
| 212                    | Primarstufe                  | 1'188'500.00        | 225'700.00          | 1'248'100.00        | 235'800.00          | 1'188'670.51        | 240'599.95          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>962'800.00</i>   |                     | <i>1'012'300.00</i> |                     | <i>948'070.56</i>   |
| 213                    | Oberstufe / Sekundarstufe I  | 1'489'400.00        | 651'900.00          | 1'475'600.00        | 788'300.00          | 1'500'429.99        | 839'263.10          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>837'500.00</i>   |                     | <i>687'300.00</i>   |                     | <i>661'166.89</i>   |
| 214                    | Musikschulen                 | 44'000.00           |                     | 45'000.00           |                     | 47'869.30           |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>44'000.00</i>    |                     | <i>45'000.00</i>    |                     | <i>47'869.30</i>    |
| 217                    | Schulliegenschaften          | 492'500.00          | 31'400.00           | 412'600.00          | 32'500.00           | 392'050.15          | 32'669.70           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>461'100.00</i>   |                     | <i>380'100.00</i>   |                     | <i>359'380.45</i>   |
| 219                    | Übrige obligatorische Schule | 336'000.00          | 1'000.00            | 333'000.00          | 1'000.00            | 311'592.00          | 1'000.00            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>         |                     | <i>335'000.00</i>   |                     | <i>332'000.00</i>   |                     | <i>310'592.00</i>   |

| Funktionale Gliederung |   | Voranschlag 2017  |                  | Voranschlag 2016  |                  | Rechnung 2015     |                  |
|------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                        |   | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
| <b>22</b>              | <b>Sonderschulen</b>                          | <b>246'000.00</b> |                  | <b>287'000.00</b> |                  | <b>246'000.00</b> |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 246'000.00       |                   | 287'000.00       |                   | 246'000.00       |
| 220                    | Sonderschulen                                 | 246'000.00        |                  | 287'000.00        |                  | 246'000.00        |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 246'000.00       |                   | 287'000.00       |                   | 246'000.00       |
| <b>29</b>              | <b>Übriges Bildungswesen</b>                  |                   |                  | <b>100.00</b>     |                  | <b>100.00</b>     |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   |                  |                   | 100.00           |                   | 100.00           |
| 299                    | Übrige Bildung                                |                   |                  | 100.00            |                  | 100.00            |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   |                  |                   | 100.00           |                   | 100.00           |
| <b>3</b>               | <b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT,<br/>KIRCHE</b> | <b>138'000.00</b> | <b>38'000.00</b> | <b>119'900.00</b> | <b>36'800.00</b> | <b>120'094.20</b> | <b>38'376.80</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 100'000.00       |                   | 83'100.00        |                   | 81'717.40        |
| <b>31</b>              | <b>Kulturerbe</b>                             | <b>200.00</b>     |                  | <b>200.00</b>     |                  | <b>200.00</b>     |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 200.00           |                   | 200.00           |                   | 200.00           |
| 312                    | Denkmalpflege und Heimatschutz                | 200.00            |                  | 200.00            |                  | 200.00            |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 200.00           |                   | 200.00           |                   | 200.00           |
| <b>32</b>              | <b>Übrige Kultur</b>                          | <b>20'500.00</b>  | <b>2'000.00</b>  | <b>17'800.00</b>  | <b>2'000.00</b>  | <b>16'834.80</b>  | <b>1'995.10</b>  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 18'500.00        |                   | 15'800.00        |                   | 14'839.70        |
| 321                    | Bibliotheken                                  | 15'200.00         | 2'000.00         | 14'100.00         | 2'000.00         | 13'769.80         | 1'761.10         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 13'200.00        |                   | 12'100.00        |                   | 12'008.70        |
| 329                    | Übrige Kultur                                 | 5'300.00          |                  | 3'700.00          |                  | 3'065.00          | 234.00           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 5'300.00         |                   | 3'700.00         |                   | 2'831.00         |
| <b>33</b>              | <b>Medien</b>                                 | <b>17'500.00</b>  |                  | <b>17'500.00</b>  |                  | <b>16'280.70</b>  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                          |                   | 17'500.00        |                   | 17'500.00        |                   | 16'280.70        |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017  |                  | Voranschlag 2016  |                  | Rechnung 2015     |                  |
|------------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                        |  | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
| 331                    | Film und Kino                                | 500.00            |                  | 500.00            |                  | 200.00            |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 500.00           |                   | 500.00           |                   | 200.00           |
| 332                    | Massenmedien                                 | 17'000.00         |                  | 17'000.00         |                  | 16'080.70         |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 17'000.00        |                   | 17'000.00        |                   | 16'080.70        |
| <b>34</b>              | <b>Sport und Freizeit</b>                    | <b>42'400.00</b>  |                  | <b>27'800.00</b>  |                  | <b>34'013.35</b>  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 42'400.00        |                   | 27'800.00        |                   | 31'748.30        |
| 341                    | Sport  | 12'400.00         |                  | 11'200.00         |                  | 12'109.10         |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 12'400.00        |                   | 11'200.00        |                   | 12'109.10        |
| 342                    | Freizeit                                     | 30'000.00         |                  | 16'600.00         |                  | 21'904.25         |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 30'000.00        |                   | 16'600.00        |                   | 19'639.20        |
| <b>35</b>              | <b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b> | <b>57'400.00</b>  | <b>36'000.00</b> | <b>56'600.00</b>  | <b>34'800.00</b> | <b>52'765.35</b>  | <b>34'116.65</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 21'400.00        |                   | 21'800.00        |                   | 18'648.70        |
| 350                    | Kirchen und religiöse Angelegenheiten        | 57'400.00         | 36'000.00        | 56'600.00         | 34'800.00        | 52'765.35         | 34'116.65        |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 21'400.00        |                   | 21'800.00        |                   | 18'648.70        |
| <b>4</b>               | <b>GESUNDHEIT</b>                            | <b>395'700.00</b> | <b>700.00</b>    | <b>333'600.00</b> | <b>700.00</b>    | <b>258'529.80</b> | <b>744.00</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 395'000.00       |                   | 332'900.00       |                   | 257'785.80       |
| <b>41</b>              | <b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>    | <b>220'000.00</b> |                  | <b>220'000.00</b> |                  | <b>160'053.00</b> |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 220'000.00       |                   | 220'000.00       |                   | 160'053.00       |
| 412                    | Alters-, Kranken- und Pflegeheime            | 220'000.00        |                  | 220'000.00        |                  | 160'053.00        |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 220'000.00       |                   | 220'000.00       |                   | 160'053.00       |
| <b>42</b>              | <b>Ambulante Krankenpflege</b>               | <b>172'500.00</b> |                  | <b>110'500.00</b> |                  | <b>95'684.80</b>  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                         |                   | 172'500.00       |                   | 110'500.00       |                   | 95'684.80        |
| 421                    | Ambulante Krankenpflege                      | 172'500.00        |                  | 110'500.00        |                  | 95'684.80         |                  |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017  |                  | Voranschlag 2016    |                   | Rechnung 2015     |                   |
|------------------------|--|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        |  | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 172'500.00       |                     | 110'500.00        |                   | 95'684.80         |
| <b>43</b>              | <b>Gesundheitsprävention</b>               | <b>3'200.00</b>   | <b>700.00</b>    | <b>3'100.00</b>     | <b>700.00</b>     | <b>2'792.00</b>   | <b>744.00</b>     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 2'500.00         |                     | 2'400.00          |                   | 2'048.00          |
| 433                    | Schulgesundheitsdienst                     | 3'000.00          | 700.00           | 2'900.00            | 700.00            | 2'622.00          | 744.00            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 2'300.00         |                     | 2'200.00          |                   | 1'878.00          |
| 434                    | Lebensmittelkontrolle                      | 200.00            |                  | 200.00              |                   | 170.00            |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 200.00           |                     | 200.00            |                   | 170.00            |
| <b>5</b>               | <b>SOZIALE SICHERHEIT</b>                  | <b>945'400.00</b> | <b>96'000.00</b> | <b>1'041'600.00</b> | <b>151'000.00</b> | <b>910'385.80</b> | <b>149'187.25</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 849'400.00       |                     | 890'600.00        |                   | 761'198.55        |
| <b>52</b>              | <b>Invalidität</b>                         | <b>144'500.00</b> |                  | <b>149'200.00</b>   |                   | <b>134'772.00</b> |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 144'500.00       |                     | 149'200.00        |                   | 134'772.00        |
| 522                    | Ergänzungsleistungen IV                    | 143'600.00        |                  | 148'200.00          |                   | 133'908.00        |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 143'600.00       |                     | 148'200.00        |                   | 133'908.00        |
| 523                    | Invalidenheime                             | 900.00            |                  | 1'000.00            |                   | 864.00            |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 900.00           |                     | 1'000.00          |                   | 864.00            |
| <b>53</b>              | <b>Alter und Hinterlassene</b>             | <b>186'800.00</b> |                  | <b>175'400.00</b>   |                   | <b>164'469.00</b> |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 186'800.00       |                     | 175'400.00        |                   | 164'469.00        |
| 531                    | Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV |                   |                  |                     |                   | 252.00            |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   |                  |                     |                   |                   | 252.00            |
| 532                    | Ergänzungsleistungen AHV                   | 185'000.00        |                  | 173'600.00          |                   | 162'468.00        |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 185'000.00       |                     | 173'600.00        |                   | 162'468.00        |
| 535                    | Leistungen an Alter                        | 1'800.00          |                  | 1'800.00            |                   | 1'749.00          |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                   | 1'800.00         |                     | 1'800.00          |                   | 1'749.00          |



| Funktionale Gliederung |                                      | Voranschlag 2017  |                   | Voranschlag 2016  |                   | Rechnung 2015     |                   |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                                      | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>54</b>              | <b>Familie und Jugend</b>            | <b>90'100.00</b>  | <b>12'000.00</b>  | <b>90'100.00</b>  | <b>16'000.00</b>  | <b>83'229.75</b>  | <b>8'976.60</b>   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>78'100.00</i>  |                   | <i>74'100.00</i>  |                   | <i>74'253.15</i>  |
| 543                    | Alimentenbevorschussung und -inkasso | 51'000.00         | 12'000.00         | 56'000.00         | 16'000.00         | 49'747.90         | 8'976.60          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>39'000.00</i>  |                   | <i>40'000.00</i>  |                   | <i>40'771.30</i>  |
| 544                    | Jugendschutz                         | 1'800.00          |                   | 1'800.00          |                   | 1'752.00          |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>1'800.00</i>   |                   | <i>1'800.00</i>   |                   | <i>1'752.00</i>   |
| 545                    | Leistungen an Familien               | 37'300.00         |                   | 32'300.00         |                   | 31'729.85         |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>37'300.00</i>  |                   | <i>32'300.00</i>  |                   | <i>31'729.85</i>  |
| <b>57</b>              | <b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>     | <b>524'000.00</b> | <b>84'000.00</b>  | <b>626'900.00</b> | <b>135'000.00</b> | <b>527'915.05</b> | <b>140'210.65</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>440'000.00</i> |                   | <i>491'900.00</i> |                   | <i>387'704.40</i> |
| 572                    | Wirtschaftliche Sozialhilfe          | 251'000.00        | 14'000.00         | 340'000.00        | 49'000.00         | 283'796.35        | 58'931.30         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>237'000.00</i> |                   | <i>291'000.00</i> |                   | <i>224'865.05</i> |
| 573                    | Asylwesen                            | 168'900.00        | 62'000.00         | 157'800.00        | 86'000.00         | 143'532.55        | 65'279.35         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>106'900.00</i> |                   | <i>71'800.00</i>  |                   | <i>78'253.20</i>  |
| 579                    | Übrige Fürsorge                      | 104'100.00        | 8'000.00          | 129'100.00        |                   | 100'586.15        | 16'000.00         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>96'100.00</i>  |                   | <i>129'100.00</i> |                   | <i>84'586.15</i>  |
| <b>6</b>               | <b>VERKEHR</b>                       | <b>664'000.00</b> | <b>368'600.00</b> | <b>629'000.00</b> | <b>379'300.00</b> | <b>523'012.60</b> | <b>368'416.00</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>295'400.00</i> |                   | <i>249'700.00</i> |                   | <i>154'596.60</i> |
| <b>61</b>              | <b>Strassenverkehr</b>               | <b>481'600.00</b> | <b>343'600.00</b> | <b>442'200.00</b> | <b>355'300.00</b> | <b>354'713.10</b> | <b>343'384.00</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>138'000.00</i> |                   | <i>86'900.00</i>  |                   | <i>11'329.10</i>  |
| 613                    | Übrige Kantonsstrassen               | 11'900.00         |                   |                   |                   | 1'300.00          |                   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>11'900.00</i>  |                   |                   |                   | <i>1'300.00</i>   |
| 615                    | Gemeindestrassen                     | 438'000.00        | 312'300.00        | 400'600.00        | 318'200.00        | 340'304.60        | 302'166.15        |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                 |                   | <i>125'700.00</i> |                   | <i>82'400.00</i>  |                   | <i>38'138.45</i>  |

| Funktionale Gliederung |                                     | Voranschlag 2017    |                   | Voranschlag 2016    |                   | Rechnung 2015       |                     |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                        |                                     | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag              |
| 618                    | Privatstrassen                      | 600.00              |                   | 600.00              |                   | 600.00              |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 600.00            |                     | 600.00            |                     | 600.00              |
| 619                    | Übrige Strassen                     | 31'100.00           | 31'300.00         | 41'000.00           | 37'100.00         | 12'508.50           | 41'217.85           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                | 200.00              |                   |                     | 3'900.00          | 28'709.35           |                     |
| <b>62</b>              | <b>Öffentlicher Verkehr</b>         | <b>182'400.00</b>   | <b>25'000.00</b>  | <b>186'800.00</b>   | <b>24'000.00</b>  | <b>168'299.50</b>   | <b>25'032.00</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 157'400.00        |                     | 162'800.00        |                     | 143'267.50          |
| 622                    | Regionalverkehr                     | 155'400.00          |                   | 160'800.00          |                   | 142'197.00          |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 155'400.00        |                     | 160'800.00        |                     | 142'197.00          |
| 629                    | Übriger öffentlicher Verkehr        | 27'000.00           | 25'000.00         | 26'000.00           | 24'000.00         | 26'102.50           | 25'032.00           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 2'000.00          |                     | 2'000.00          |                     | 1'070.50            |
| <b>7</b>               | <b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> | <b>1'074'100.00</b> | <b>991'500.00</b> | <b>1'043'900.00</b> | <b>958'700.00</b> | <b>1'283'508.49</b> | <b>1'207'222.69</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 82'600.00         |                     | 85'200.00         |                     | 76'285.80           |
| <b>71</b>              | <b>Wasserversorgung</b>             | <b>444'000.00</b>   | <b>444'000.00</b> | <b>454'000.00</b>   | <b>454'000.00</b> | <b>569'434.80</b>   | <b>569'434.80</b>   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     |                   |                     |                   |                     |                     |
| 710                    | Wasserversorgung                    | 444'000.00          | 444'000.00        | 454'000.00          | 454'000.00        | 569'434.80          | 569'434.80          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     |                   |                     |                   |                     |                     |
| <b>72</b>              | <b>Abwasserbeseitigung</b>          | <b>472'000.00</b>   | <b>472'000.00</b> | <b>432'500.00</b>   | <b>432'500.00</b> | <b>566'040.94</b>   | <b>566'040.94</b>   |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     |                   |                     |                   |                     |                     |
| 720                    | Abwasserbeseitigung                 | 472'000.00          | 472'000.00        | 432'500.00          | 432'500.00        | 566'040.94          | 566'040.94          |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     |                   |                     |                   |                     |                     |
| <b>73</b>              | <b>Abfallwirtschaft</b>             | <b>76'000.00</b>    | <b>71'500.00</b>  | <b>72'200.00</b>    | <b>67'700.00</b>  | <b>74'302.85</b>    | <b>70'466.95</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                |                     | 4'500.00          |                     | 4'500.00          |                     | 3'835.90            |
| 730                    | Abfallwirtschaft                    | 76'000.00           | 71'500.00         | 72'200.00           | 67'700.00         | 74'302.85           | 70'466.95           |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017 |                  | Voranschlag 2016 |                  | Rechnung 2015    |                  |
|------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                        |  | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 4'500.00         |                  | 4'500.00         |                  | 3'835.90         |
| <b>74</b>              | <b>Verbauungen</b>                         | <b>16'000.00</b> |                  | <b>13'000.00</b> |                  |                  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 16'000.00        |                  | 13'000.00        |                  |                  |
| 741                    | Gewässerverbauungen                        | 16'000.00        |                  | 13'000.00        |                  |                  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 16'000.00        |                  | 13'000.00        |                  |                  |
| <b>76</b>              | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>  | <b>14'900.00</b> |                  | <b>14'900.00</b> |                  | <b>8'860.85</b>  |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 14'900.00        |                  | 14'900.00        |                  | 8'860.85         |
| 761                    | Luftreinhaltung und Klimaschutz            | 10'900.00        |                  | 10'900.00        |                  | 3'567.50         |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 10'900.00        |                  | 10'900.00        |                  | 3'567.50         |
| 769                    | Bekämpfung von Umweltverschmutzung, n.a.g. | 4'000.00         |                  | 4'000.00         |                  | 5'293.35         |                  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 4'000.00         |                  | 4'000.00         |                  | 5'293.35         |
| <b>77</b>              | <b>Übriger Umweltschutz</b>                | <b>47'400.00</b> | <b>1'500.00</b>  | <b>52'500.00</b> | <b>2'500.00</b>  | <b>61'921.05</b> | <b>280.00</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 45'900.00        |                  | 50'000.00        |                  | 61'641.05        |
| 771                    | Friedhof und Bestattung                    | 47'400.00        | 1'500.00         | 52'500.00        | 2'500.00         | 61'921.05        | 280.00           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 45'900.00        |                  | 50'000.00        |                  | 61'641.05        |
| <b>79</b>              | <b>Raumordnung</b>                         | <b>3'800.00</b>  | <b>2'500.00</b>  | <b>4'800.00</b>  | <b>2'000.00</b>  | <b>2'948.00</b>  | <b>1'000.00</b>  |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 1'300.00         |                  | 2'800.00         |                  | 1'948.00         |
| 790                    | Raumordnung                                | 3'800.00         | 2'500.00         | 4'800.00         | 2'000.00         | 2'948.00         | 1'000.00         |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 1'300.00         |                  | 2'800.00         |                  | 1'948.00         |
| <b>8</b>               | <b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>                     | <b>92'300.00</b> | <b>38'600.00</b> | <b>72'900.00</b> | <b>28'700.00</b> | <b>97'750.85</b> | <b>50'403.60</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                       |                  | 53'700.00        |                  | 44'200.00        |                  | 47'347.25        |
| <b>81</b>              | <b>Landwirtschaft</b>                      | <b>14'500.00</b> | <b>3'600.00</b>  | <b>14'700.00</b> | <b>3'700.00</b>  | <b>14'385.50</b> | <b>3'937.55</b>  |

| Funktionale Gliederung |                                    | Voranschlag 2017  |                     | Voranschlag 2016  |                     | Rechnung 2015       |                     |
|------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                        |                                    | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 10'900.00           |                   | 11'000.00           |                     | 10'447.95           |
| 813                    | Produktionsverbesserungen Vieh     | 14'500.00         | 3'600.00            | 14'700.00         | 3'700.00            | 14'385.50           | 3'937.55            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 10'900.00           |                   | 11'000.00           |                     | 10'447.95           |
| <b>82</b>              | <b>Forstwirtschaft</b>             | <b>66'900.00</b>  | <b>35'000.00</b>    | <b>47'600.00</b>  | <b>25'000.00</b>    | <b>69'956.30</b>    | <b>46'466.05</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 31'900.00           |                   | 22'600.00           |                     | 23'490.25           |
| 820                    | Forstwirtschaft                    | 66'900.00         | 35'000.00           | 47'600.00         | 25'000.00           | 69'956.30           | 46'466.05           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 31'900.00           |                   | 22'600.00           |                     | 23'490.25           |
| <b>84</b>              | <b>Tourismus</b>                   | <b>4'200.00</b>   |                     | <b>3'900.00</b>   |                     | <b>3'900.00</b>     |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 4'200.00            |                   | 3'900.00            |                     | 3'900.00            |
| 840                    | Tourismus                          | 4'200.00          |                     | 3'900.00          |                     | 3'900.00            |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 4'200.00            |                   | 3'900.00            |                     | 3'900.00            |
| <b>85</b>              | <b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>  | <b>6'700.00</b>   |                     | <b>6'700.00</b>   |                     | <b>9'509.05</b>     |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 6'700.00            |                   | 6'700.00            |                     | 9'509.05            |
| 850                    | Industrie, Gewerbe, Handel         | 6'700.00          |                     | 6'700.00          |                     | 9'509.05            |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 6'700.00            |                   | 6'700.00            |                     | 9'509.05            |
| <b>9</b>               | <b>FINANZEN UND STEUERN</b>        | <b>237'800.00</b> | <b>5'642'800.00</b> | <b>209'200.00</b> | <b>5'650'000.00</b> | <b>1'836'820.53</b> | <b>6'778'394.71</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 5'405'000.00        |                   | 5'440'800.00        |                     | 4'941'574.18        |
| <b>91</b>              | <b>Steuern</b>                     | <b>161'000.00</b> | <b>5'605'000.00</b> | <b>121'000.00</b> | <b>5'585'000.00</b> | <b>215'812.30</b>   | <b>6'567'695.56</b> |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 5'444'000.00        |                   | 5'464'000.00        |                     | 6'351'883.26        |
| 910                    | Steuern                            | 161'000.00        | 5'605'000.00        | 121'000.00        | 5'585'000.00        | 215'812.30          | 6'567'695.56        |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 5'444'000.00        |                   | 5'464'000.00        |                     | 6'351'883.26        |
| <b>93</b>              | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b> | <b>60'000.00</b>  |                     | <b>70'000.00</b>  |                     | <b>69'800.00</b>    |                     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>               |                   | 60'000.00           |                   | 70'000.00           |                     | 69'800.00           |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015        |                      |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                        |  | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand              | Ertrag               |
| 930                    | Finanz- und Lastenausgleich              | 60'000.00           |                     | 70'000.00           |                     | 69'800.00            |                      |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     |                     | 60'000.00           |                     | 70'000.00           |                      | 69'800.00            |
| <b>96</b>              | <b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b> | <b>16'800.00</b>    | <b>35'300.00</b>    | <b>18'200.00</b>    | <b>63'000.00</b>    | <b>18'094.05</b>     | <b>67'310.85</b>     |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     | 18'500.00           |                     | 44'800.00           |                     | 49'216.80            |                      |
| 961                    | Zinsen                                   |                     | 1'700.00            | 1'200.00            | 28'700.00           | 830.00               | 33'609.20            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     | 1'700.00            |                     | 27'500.00           |                     | 32'779.20            |                      |
| 963                    | Liegenschaften des Finanzvermögens       | 16'800.00           | 33'600.00           | 17'000.00           | 34'300.00           | 17'264.05            | 33'701.65            |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     | 16'800.00           |                     | 17'300.00           |                     | 16'437.60            |                      |
| <b>97</b>              | <b>Rückverteilungen</b>                  |                     | <b>2'500.00</b>     |                     | <b>2'000.00</b>     |                      | <b>2'568.00</b>      |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     | 2'500.00            |                     | 2'000.00            |                     | 2'568.00             |                      |
| 971                    | Rückverteilungen aus CO2-Abgabe          |                     | 2'500.00            |                     | 2'000.00            |                      | 2'568.00             |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     | 2'500.00            |                     | 2'000.00            |                     | 2'568.00             |                      |
| <b>99</b>              | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b>          |                     |                     |                     |                     | <b>1'533'114.18</b>  | <b>140'820.30</b>    |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     |                     |                     |                     |                     |                      | 1'392'293.88         |
| 990                    | Nicht aufgeteilte Posten                 |                     |                     |                     |                     | 122'070.30           | 140'820.30           |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     |                     |                     |                     |                     | 18'750.00            |                      |
| 999                    | Abschluss                                |                     |                     |                     |                     | 1'411'043.88         |                      |
|                        | <i>Nettoergebnis</i>                     |                     |                     |                     |                     |                      | 1'411'043.88         |
|                        |  | <b>9'157'400.00</b> | <b>8'708'200.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>8'885'400.00</b> | <b>10'467'736.02</b> | <b>10'467'736.02</b> |
|                        | <b>Gesamtergebnis</b>                    |                     | <b>449'200.00</b>   |                     | <b>109'100.00</b>   |                      |                      |
|                        |  | <b>9'157'400.00</b> | <b>9'157'400.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>8'994'500.00</b> | <b>10'467'736.02</b> | <b>10'467'736.02</b> |

| Funktionale Gliederung |   | Voranschlag 2017 |           | Voranschlag 2016 |           | Rechnung 2015    |                 |
|------------------------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------------|
|                        |   | Ausgaben         | Einnahmen | Ausgaben         | Einnahmen | Ausgaben         | Einnahmen       |
| <b>0</b>               | <b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>                | <b>72'000.00</b> |           |                  |           | <b>2'487.05</b>  | <b>3'270.00</b> |
| <b>02</b>              | <b>Allgemeine Dienste</b>                   | <b>72'000.00</b> |           |                  |           | <b>2'487.05</b>  | <b>3'270.00</b> |
| <b>029</b>             | <b>Übrige Verwaltungsliegenschaften</b>     | <b>72'000.00</b> |           |                  |           | <b>2'487.05</b>  | <b>3'270.00</b> |
| <b>0290</b>            | <b>Übrige Verwaltungsliegenschaften</b>     | <b>72'000.00</b> |           |                  |           | <b>2'487.05</b>  | <b>3'270.00</b> |
| <b>5040.00</b>         | <b>Hochbauten</b>                           |                  |           |                  |           | <b>2'487.05</b>  |                 |
| INV00043               | Gasthaus Krone, Energietechnische Sanierung |                  |           |                  |           | 2'487.05         |                 |
| <b>5060.00</b>         | <b>Mobilien</b>                             | <b>72'000.00</b> |           |                  |           |                  |                 |
| INV00047               | Saalbestuhlung Gemeindesaal Krone           | 72'000.00        |           |                  |           |                  |                 |
| <b>6310.00</b>         | <b>Kantone und Konkordate</b>               |                  |           |                  |           |                  | <b>3'270.00</b> |
| INV00043               | Gasthaus Krone, Energietechnische Sanierung |                  |           |                  |           |                  | 3'270.00        |
| <b>2</b>               | <b>BILDUNG</b>                              | <b>70'000.00</b> |           |                  |           | <b>48'838.30</b> |                 |
| <b>21</b>              | <b>Obligatorische Schule</b>                | <b>70'000.00</b> |           |                  |           | <b>48'838.30</b> |                 |
| <b>212</b>             | <b>Primarstufe</b>                          |                  |           |                  |           | <b>48'838.30</b> |                 |
| <b>2120</b>            | <b>Primarstufe</b>                          |                  |           |                  |           | <b>48'838.30</b> |                 |
| <b>5060.00</b>         | <b>Mobilien</b>                             |                  |           |                  |           | <b>48'838.30</b> |                 |
| INV00049               | EDV Mittelstufe                             |                  |           |                  |           | 48'838.30        |                 |
| <b>213</b>             | <b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>          | <b>70'000.00</b> |           |                  |           |                  |                 |
| <b>2130</b>            | <b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>          | <b>70'000.00</b> |           |                  |           |                  |                 |
| <b>5060.00</b>         | <b>Mobilien</b>                             | <b>70'000.00</b> |           |                  |           |                  |                 |
| INV00056               | EDV Oberstufe                               | 70'000.00        |           |                  |           |                  |                 |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017  |           | Voranschlag 2016  |           | Rechnung 2015     |           |
|------------------------|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                        |  | Ausgaben          | Einnahmen | Ausgaben          | Einnahmen | Ausgaben          | Einnahmen |
| <b>6</b>               | <b>VERKEHR</b>                                       | <b>679'000.00</b> |           | <b>498'000.00</b> |           | <b>954'538.70</b> |           |
| <b>61</b>              | <b>Strassenverkehr</b>                               | <b>657'000.00</b> |           | <b>464'000.00</b> |           | <b>920'153.70</b> |           |
| <b>613</b>             | <b>Übrige Kantonsstrassen</b>                        | <b>117'000.00</b> |           | <b>300'000.00</b> |           | <b>25'904.50</b>  |           |
| <b>6130</b>            | <b>Kantonsstrassen</b>                               | <b>117'000.00</b> |           | <b>300'000.00</b> |           | <b>25'904.50</b>  |           |
| <b>5610.00</b>         | <b>Investitionsbeiträge an Kanton</b>                | <b>117'000.00</b> |           | <b>300'000.00</b> |           | <b>25'904.50</b>  |           |
| INV00032               | Staatsstrasse Tobel-Wüschbach                        | 62'000.00         |           | 300'000.00        |           |                   |           |
| INV00051               | Staatsstrasse Bruggmühle-Hellbüchel                  |                   |           |                   |           | 25'904.50         |           |
| INV00057               | Staatsstrasse Kohlplatz-Tobel                        | 55'000.00         |           |                   |           |                   |           |
| <b>615</b>             | <b>Gemeindestrassen</b>                              | <b>540'000.00</b> |           |                   |           | <b>894'249.20</b> |           |
| <b>6150</b>            | <b>Gemeindestrassen</b>                              | <b>540'000.00</b> |           |                   |           | <b>894'249.20</b> |           |
| <b>5010.00</b>         | <b>Strassen / Verkehrswege</b>                       | <b>540'000.00</b> |           |                   |           | <b>758'131.90</b> |           |
| INV00013               | Zufahrt Mittelstufenschulhaus mit Vorplatz-Sanierung |                   |           |                   |           | 248'463.45        |           |
| INV00023               | Sonderstrasse 3. Etappe                              |                   |           |                   |           | 4'812.25          |           |
| INV00027               | Sonderstrasse 4. Etappe                              |                   |           |                   |           | 504'856.20        |           |
| INV00034               | Sonderstrasse 5. Etappe                              | 540'000.00        |           |                   |           |                   |           |
| <b>5060.00</b>         | <b>Mobilien</b>                                      |                   |           |                   |           | <b>136'117.30</b> |           |
| INV00030               | Kommunalfahrzeug (Ersatz)                            |                   |           |                   |           | 136'117.30        |           |
| <b>619</b>             | <b>Übrige Strassen</b>                               |                   |           | <b>164'000.00</b> |           |                   |           |
| <b>6190</b>            | <b>Technische Betriebe</b>                           |                   |           | <b>164'000.00</b> |           |                   |           |
| <b>5040.00</b>         | <b>Hochbauten</b>                                    |                   |           | <b>164'000.00</b> |           |                   |           |
| INV00046               | Technische Betriebe, Umbau Ladenlokal                |                   |           | 164'000.00        |           |                   |           |
| <b>62</b>              | <b>Öffentlicher Verkehr</b>                          | <b>22'000.00</b>  |           | <b>34'000.00</b>  |           | <b>34'385.00</b>  |           |

| Funktionale Gliederung |  | Voranschlag 2017  |                  | Voranschlag 2016  |                  | Rechnung 2015     |                  |
|------------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                        |  | Ausgaben          | Einnahmen        | Ausgaben          | Einnahmen        | Ausgaben          | Einnahmen        |
| <b>621</b>             | <b>Bahninfrastruktur</b>                           | <b>22'000.00</b>  |                  | <b>34'000.00</b>  |                  | <b>34'385.00</b>  |                  |
| <b>6210</b>            | <b>Bahninfrastruktur</b>                           | <b>22'000.00</b>  |                  | <b>34'000.00</b>  |                  | <b>34'385.00</b>  |                  |
| <b>5610.00</b>         | <b>Kantone und Konkordate</b>                      | <b>22'000.00</b>  |                  | <b>34'000.00</b>  |                  | <b>34'385.00</b>  |                  |
| INV00014               | Durchmesserlinie Appenzell-St. Gallen-Trogen (DML) | 22'000.00         |                  | 34'000.00         |                  | 34'385.00         |                  |
| <b>7</b>               | <b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>                | <b>539'000.00</b> | <b>64'000.00</b> | <b>905'000.00</b> | <b>65'000.00</b> | <b>389'585.22</b> | <b>77'527.12</b> |
| <b>71</b>              | <b>Wasserversorgung</b>                            | <b>539'000.00</b> | <b>64'000.00</b> | <b>465'000.00</b> | <b>65'000.00</b> | <b>389'585.22</b> | <b>77'527.12</b> |
| <b>710</b>             | <b>Wasserversorgung</b>                            | <b>539'000.00</b> | <b>64'000.00</b> | <b>465'000.00</b> | <b>65'000.00</b> | <b>389'585.22</b> | <b>77'527.12</b> |
| <b>7101</b>            | <b>Wasserversorgung</b>                            | <b>539'000.00</b> | <b>64'000.00</b> | <b>465'000.00</b> | <b>65'000.00</b> | <b>389'585.22</b> | <b>77'527.12</b> |
| <b>5030.00</b>         | <b>Übriger Tiefbau</b>                             | <b>539'000.00</b> |                  | <b>350'000.00</b> |                  | <b>389'585.22</b> |                  |
| INV00020               | Leitungserneuerung Vorderbühle                     |                   |                  |                   |                  | 14'397.22         |                  |
| INV00025               | Gewässerschutzzone Najenriet-Torfnest              |                   |                  |                   |                  | 3'045.88          |                  |
| INV00038               | Leitungserneuerung Weid                            |                   |                  |                   |                  | 27'716.80         |                  |
| INV00039               | Quelleitung Wohnpark Wies                          |                   |                  |                   |                  | 1'111.76          |                  |
| INV00042               | Leitungserneuerung Halden-Hasli                    |                   |                  |                   |                  | 49'700.05         |                  |
| INV00044               | Leitungserneuerung Hinteregg                       |                   |                  |                   |                  | 183'306.84        |                  |
| INV00045               | Leitungserneuerung Höhe-Sonder, 2. Teilstück       |                   |                  |                   |                  | 102'306.67        |                  |
| INV00050               | Leitungserneuerung Tobel-Wüschbach                 |                   |                  | 350'000.00        |                  | 8'000.00          |                  |
| INV00053               | Leitungserneuerung Mühltofel                       | 46'000.00         |                  |                   |                  |                   |                  |
| INV00054               | Leitungserneuerung Halden-Vorderhasli              | 115'000.00        |                  |                   |                  |                   |                  |
| INV00055               | Leitungserneuerung Friedberg                       | 378'000.00        |                  |                   |                  |                   |                  |
| <b>5040.00</b>         | <b>Hochbauten</b>                                  |                   |                  | <b>115'000.00</b> |                  |                   |                  |
| INV00029               | Seewasserpumpstation Stapfen                       |                   |                  | 115'000.00        |                  |                   |                  |
| <b>6310.00</b>         | <b>Kantone und Konkordate</b>                      |                   | <b>64'000.00</b> |                   | <b>65'000.00</b> |                   | <b>56'245.50</b> |
| INV00020               | Leitungserneuerung Vorderbühle                     |                   |                  |                   |                  |                   | 12'877.20        |



| Funktionale Gliederung |   | Voranschlag 2017 |           | Voranschlag 2016  |           | Rechnung 2015 |                  |
|------------------------|---|------------------|-----------|-------------------|-----------|---------------|------------------|
|                        |   | Ausgaben         | Einnahmen | Ausgaben          | Einnahmen | Ausgaben      | Einnahmen        |
| INV00026               | Leitungserneuerung Kindergartenstrasse            |                  |           |                   |           |               | 9'489.35         |
| INV00029               | Seewasserpumpstation Stapfen                      |                  |           |                   | 15'000.00 |               |                  |
| INV00038               | Leitungserneuerung Weid                           |                  |           |                   |           |               | 20'409.35        |
| INV00039               | Quelleleitung Wohnpark Wies                       |                  |           |                   |           |               | 4'417.30         |
| INV00042               | Leitungserneuerung Halden-Hasli                   |                  |           |                   |           |               | 9'052.30         |
| INV00050               | Leitungserneuerung Tobel-Wüschbach                |                  |           |                   | 50'000.00 |               |                  |
| INV00054               | Leitungserneuerung Halden-Vorderhasli             |                  | 12'000.00 |                   |           |               |                  |
| INV00055               | Leitungserneuerung Friedberg                      |                  | 52'000.00 |                   |           |               |                  |
| <b>6350.00</b>         | <b>Private Unternehmungen</b>                     |                  |           |                   |           |               | <b>12'000.00</b> |
| INV00026               | Leitungserneuerung Kindergartenstrasse            |                  |           |                   |           |               | 12'000.00        |
| <b>6370.00</b>         | <b>Private Haushalte</b>                          |                  |           |                   |           |               | <b>9'281.62</b>  |
| INV00017               | Leitungsumlegung Hinterhasli                      |                  |           |                   |           |               | 9'281.62         |
| <b>74</b>              | <b>Verbauungen</b>                                |                  |           | <b>280'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>741</b>             | <b>Gewässerverbauungen</b>                        |                  |           | <b>280'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>7410</b>            | <b>Gewässerverbauungen</b>                        |                  |           | <b>280'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>5610.00</b>         | <b>Investitionsbeiträge an Kanton</b>             |                  |           | <b>280'000.00</b> |           |               |                  |
| INV00011               | Wasserbauprojekt Klusbach                         |                  |           | 180'000.00        |           |               |                  |
| INV00036               | Wasserbauprojekt Seitengewässer Gstaldenbach      |                  |           | 100'000.00        |           |               |                  |
| <b>76</b>              | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>         |                  |           | <b>160'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>769</b>             | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung, n.a.g.</b> |                  |           | <b>160'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>7690</b>            | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung, n.a.g</b>  |                  |           | <b>160'000.00</b> |           |               |                  |
| <b>5610.00</b>         | <b>Kantone und Konkordate</b>                     |                  |           | <b>160'000.00</b> |           |               |                  |
| INV00031               | Deponiesanierung Klus                             |                  |           | 160'000.00        |           |               |                  |

| Funktionale Gliederung |                                 | Voranschlag 2017    |                     | Voranschlag 2016    |                     | Rechnung 2015       |                     |
|------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                        |                                 | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben            | Einnahmen           |
| 8                      | <b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>          |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| 82                     | <b>Forstwirtschaft</b>          |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| 820                    | <b>Forstwirtschaft</b>          |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| 8200                   | <b>Forstwirtschaft</b>          |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| 5050.00                | <b>Waldungen</b>                |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
| INV00052               | Kauf Liegenschaft Nr. 710, Klus |                     |                     |                     |                     | 13'260.00           |                     |
|                        | <b>Nettoinvestition</b>         | <b>1'360'000.00</b> | <b>64'000.00</b>    | <b>1'403'000.00</b> | <b>65'000.00</b>    | <b>1'408'709.27</b> | <b>80'797.12</b>    |
|                        |                                 |                     | <b>1'296'000.00</b> |                     | <b>1'338'000.00</b> |                     | <b>1'327'912.15</b> |
|                        |                                 | <b>1'360'000.00</b> | <b>1'360'000.00</b> | <b>1'403'000.00</b> | <b>1'403'000.00</b> | <b>1'408'709.27</b> | <b>1'408'709.27</b> |

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### 022 Übrige allgemeine Dienste

(VA 2017: - Fr. 574'700.00 / VA 2016: - Fr. 543'000.00 / Rechnung 2015: - Fr. 468'711.92)

#### Aus- und Weiterbildung des Personals

Aufgrund einer konkreten Weiterbildung erhöht sich der Mittelbedarf um Fr. 6'000.00 auf Fr. 7'000.00.

#### Informatik-Nutzungsaufwand

Die weitgehend pauschalisierten wiederkehrenden Informatikkosten steigen im Vergleich zum VA 2016 nochmals um Fr. 5'600.00 (neu bei Fr. 94'100.00) an. Die Preise werden von der AR Informatik AG vorgegeben.

#### Baubewilligungen

##### Software, Lizenzen

Die veraltete Datenbanksoftware soll abgelöst werden durch eine neue BBK-Software, wie sie bereits in den meisten AR-Gemeinden sowie dem Kanton im Einsatz ist. Mit der neuen Software können Doppelspurigkeiten vermieden und Synergien genutzt werden.

##### Dienstleistungen Dritter

Aus unbewilligten Bautätigkeiten wird teilweise die Wiederherstellung des ursprünglichen Zustandes verfügt. Für die Rechtsverfahren wie auch für die Rückbauten, notfalls auf dem Weg der Ersatzvornahme, fallen entsprechende Kosten an, die teilweise nicht der Bauherrschaft weiterbelastet werden können.

##### Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten

Für diverse Rechtsverfahren, sei dies aus unbewilligter Bautätigkeit, Bauen in Abweichung zur Bewilligung oder Rekursverfahren muss externe Unterstützung beigezogen werden. Auch im Rahmen von Vorprüfungen oder grösseren Baugesuchen ist für die Beantwortung von komplexen Fragestellungen gelegentlich der Beizug eines Fachexperten erforderlich, damit die Gesuchsteller und Planer eine fundierte und verlässliche Antwort seitens BBK erhalten.

##### Gebühren für Amtshandlungen

Es wurde festgestellt, dass unsere Gemeinde schon seit einigen Jahren einen im Vergleich mit anderen Gemeinden sehr günstigen Tarif anwendet. Durch die auf den 01.01.2017 terminierte Anpassung wird mit einem Mehrertrag gegenüber dem Rechnungsergebnis 2015 in der Höhe von rund Fr. 6'500.00 gerechnet.

### 029 Übrige Verwaltungsliegenschaften

(VA 2017: - Fr. 99'600.00 / VA 2016: - Fr. 44'700.00 / Rechnung 2015: - Fr. 22'807.17)

#### Unterhalt Hochbauten, Gebäude

Der Anstieg von Fr. 29'400.00 (VA 2016) auf Fr. 49'500.00 (VA 2017) ist einerseits begründet durch eine automatische Küchentüre beim Gasthof Krone (Fr. 15'600.00) und andererseits für bauliche Anpassungen beim Gemeindehaus (Fr. 5'000.00) infolge flächendeckendem Kantons-Glasfasernetz.

#### Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Der Rückgang der Mietzinserträge von Fr. 64'400.00 (VA 2016) auf Fr. 48'700.00 (VA 2017) erfolgt infolge Auflösung der Geschäftsstelle Wolfhalden (Raiffeisenbank Heiden) per 31.12.2016.

### 212 Primarstufe

(VA 2017: - Fr. 962'800.00 / VA 2016: - Fr. 1'012'300.00 / Rechnung 2015: - Fr. 948'070.56)

#### Löhne der Lehrkräfte

Die Löhne konnten mit Fr. 930'000.00 um Fr. 30'000.00 tiefer angesetzt werden. Als Folge der sinkenden Schülerzahlen kann die Summe der Lehrerspesen etwas reduziert werden.

#### Exkursionen, Schulreisen und Lager

Der Aufwand kann im Vergleich zum VA 2016 von Fr. 21'000.00 auf Fr. 5'300.00 herabgesetzt werden, weil im 2017 kein Skilager stattfindet (3-Jahres-Turnus; nächstes Lager im 2018).

### 213 Oberstufe

(VA 2017: - Fr. 837'500.00 / VA 2016: - Fr. 687'300.00 / Rechnung 2015: - Fr. 661'166.89)

#### Maschinen, Geräte

Für den Ersatz der über 20 Jahre alten Holzkreissäge ist mit Kosten von Fr. 10'000.00 zu rechnen.

#### Schulgelder von anderen Gemeinden

Mit Fr. 502'600.00 liegt der Schulgeldertrag deutlich tiefer als im VA 2016 (Fr. 629'000.00) und im Rechnungsabschluss 2015 (Fr. 652'828.25), weil deutlich weniger Schüler aus Grub AR unsere Oberstufe besuchen. So sind im August 2016 nur 5 Gruber Schüler neu eingetreten und die insgesamt Schülerzahl hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 91 auf 75 Schüler verkleinert.

#### Beiträge von Kanton

Die kleinere Schülerzahl führt auch zu geringeren Kantonsbeiträgen.

### 217 Schulliegenschaften

(VA 2017: - Fr. 461'100.00 / VA 2016: - Fr. 380'100.00 / Rechnung 2015: - Fr. 359'380.45)

#### Unterhalt an Grundstücken

Der Vorplatz bei der Oberstufen-Turnhalle muss neu verlegt werden (Fr. 10'000.00).

#### Unterhalt Hochbauten, Gebäude

Gegenüber dem VA 2016 von Fr. 35'200.00 zeigt sich mit Fr. 113'000.00 ein Mehraufwand von rund Fr. 78'000.00, weil die Sanierung der Duschanlage beim Mittelstufenschulhaus eingerechnet ist.

### 219 Übrige obligatorische Schule

(VA 2017: - Fr. 335'000.00 / VA 2016: - Fr. 332'000.00 / Rechnung 2015: - Fr. 310'592.00)

#### Schulleitung und Schulverwaltung

##### Informatik-Nutzungsaufwand

Der jährlich wiederkehrende Informatikaufwand steigt gegenüber dem VA 2016 um Fr. 5'900.00 auf Fr. 7'300.00 an. Die vom Kanton geforderte neue Software Scolasaris kostet allein rund Fr. 3'000.00.

##### Dienstleistungen Dritter

Sollte bei Schulentwicklungsprojekten eine externe Fachunterstützung benötigt werden, ist dafür ein Betrag von Fr. 5'000.00 (VA 2016 Fr. 10'000.00) eingestellt.

## 220 Sonderschulen

(VA 2017: - Fr. 246'000.00 / VA 2016: - Fr. 287'000.00 / Rechnung 2015: - Fr. 246'000.00)

Der Kanton stellt den Gemeinden pro Sonderschüler jährlich Fr. 41'000.00 in Rechnung. Da sich die Zahl der Sonderschüler von 7 auf 6 reduziert hat, verkleinert sich diese Position auf Fr. 246'000.00.

## 342 Freizeit

(VA 2017: - Fr. 30'000.00 / VA 2016: - Fr. 16'600.00 / Rechnung 2015: - Fr. 19'639.20)

### Unterhalt Spielplätze

Das nötige Ersatzmaterial für die Spielplätze beim Kindergarten Dorf, beim Schulhaus Zelg sowie beim Kinderspielplatz im Dorf dürfte Kosten von ungefähr Fr. 2'000.00 verursachen. Für die neue Bodenmarkierung beim Schulhaus Zelg wird mit Fr. 1'500.00 gerechnet.

### Unterhalt Wanderwege

Bei den Wanderweg-Abschnitten „Dorf – Klus“ und „Klus – Schönenbühl“ sind unter Mitwirkung des Zivilschutzes Sanierungen geplant, deren Kosten sich auf total Fr. 24'000.00 belaufen dürften. Gegenüber dem VA 2016 (Fr. 15'000.00) ist damit ein Mehraufwand von Fr. 9'000.00 verbunden.

## 421 Ambulante Krankenpflege

(VA 2017: - Fr. 172'500.00 / VA 2016: - Fr. 110'500.00 / Rechnung 2015: - Fr. 95'684.80)

### Spitex Vorderland

Die betriebliche Überprüfung der Spitex-Organisationen obliegt dem kantonalen Gesundheitsdepartement. In diesem Zusammenhang sind die Gemeinden über die per 01.01.2017 bevorstehende Umstellung von der defizit- zur leistungsorientierten Finanzierung der Spitex-Dienste informiert worden. Die Umstellung wird im Jahr 2017 für die Gemeinden einmalig zu einer gewissen Doppelbelastung führen. Nebst der neuen monatlichen Rechnungsstellung (auf die aktuellen Dienstleistungen bezogen) wird uns die Spitex Vorderland letztmals noch eine rückwirkende Defizitabrechnung für das Jahr 2016 vorlegen mit entsprechenden Defizitbeiträgen zulasten der angeschlossenen Gemeinden.

## 545 Leistungen an Familien

(VA 2017: - Fr. 37'300.00 / VA 2016: - Fr. 32'300.00 / Rechnung 2015: - Fr. 31'729.85)

Dem Beitragsgesuch einer ausserkantonalen Kinderbetreuungseinrichtung wurde entsprochen, was zu jährlichen Mehrkosten von Fr. 5'000.00 führt. Ansonsten wurde sowohl der Beitrag an die Mütter-/Väterberatung der Pro Juventute (Fr. 7'300.00) als auch der Beitrag an die Kita Wirbelwind in Heiden/Wolfhalden (Kostendach von Fr. 25'000.00) auf gleicher Höhe belassen.

## 572 Wirtschaftliche Sozialhilfe

(VA 2017: - Fr. 237'000.00 / VA 2016: - Fr. 291'000.00 / Rechnung 2015: - Fr. 224'865.05)

Mit einer Gesetzesrevision auf Bundesebene hat das Parlament im Dezember 2012 beschlossen, die Kosten-Rückerstattungspflicht der Heimatkantone bzw. Heimatgemeinden abzuschaffen. Das Inkrafttreten wurde jedoch um 4 Jahre hinausgeschoben; d.h. es tritt nun per 08.04.2017 in Kraft. Ab diesem Termin gilt für die Sozialhilfe nur noch das Wohnortprinzip. Tendenziell dürften dadurch ländliche Gegenden kostenmässig etwas entlastet werden. In unserer Gemeinde wird ein Minderkosten-Effekt von rund Fr. 16'000.00 erwartet. Ansonsten ist auf die nicht voraussehbaren Unwägbarkeiten hinzuweisen, welche die Summe der Sozialhilfeleistungen generell begleiten.

## 573 Asylwesen

(VA 2017: - Fr. 106'900.00 / VA 2016: - Fr. 71'800.00 / Rechnung 2015: - Fr. 78'253.20)

Die grösste Position bilden die Kosten, welche unsere Gemeinde anteilmässig für die Führung der interkommunalen Beratungsstelle für Flüchtlinge bezahlen muss. Im Rechnungsjahr 2015 lag der Beitrag noch bei Fr. 59'127.80. Im VA 2017 wird mit Fr. 77'900.00 gerechnet.

## 579 Übrige Fürsorge

(VA 2017: - Fr. 96'100.00 / VA 2016: - Fr. 129'100.00 / Rechnung 2015: - Fr. 84'586.15)

Die zu erwartenden Minderkosten gegenüber dem VA 2016 sind vor allem dadurch begründet, dass der Betriebskostenbeitrag für die Sozialen Dienste Vorderland in Heiden mit Fr. 77'000.00 deutlich unter der VA-Summe 2016 von Fr. 104'000.00 liegt. Der Kostenteiler der regionalen Dienste richtet sich zu einem Fünftel nach der Einwohnerzahl und zu vier Fünfteln nach der zeitlichen Inanspruchnahme.

## 615 Gemeindestrassen

(VA 2017: - Fr. 125'700.00 / VA 2016: - Fr. 82'400.00 / Rechnung 2015: - Fr. 38'138.45)

Die im Jahre 2016 vollzogene personelle Veränderung beim Bauamt sowie eine Pensenreduktion um 20 % bewirken eine Reduktion der Lohnsumme auf Fr. 162'000.00, was um Fr. 25'000.00 unter der VA-Summe 2016 liegt. Auf der andern Seite wird für Dienstleistungen Dritter ein Betrag von Fr. 17'500.00 (VA 2016 bei Fr. 5'000.00) eingesetzt. Mit Kosten von Fr. 10'000.00 (VA 2016 bei Fr. 5'000.00) wird beim Konto „Honorare externe Berater, Fachexperten“ gerechnet, weil die Erarbeitung des Strassenreglementes ansteht. Mit grösserem Aufwand wird zudem beim Unterhalt von Plätzen, Anlagen und Strassen gerechnet. Total sind dafür Fr. 40'000.00 eingestellt (VA-Summe 2016 bei Fr. 17'500.00).

## 720 Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung unterliegt einer sogenannten Spezialfinanzierung. Es wird mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 42'800.00 zu Lasten des Verpflichtungskontos (Stand per 31.12.2015: Fr. 956'039.49) gerechnet. Eine punktuelle Veränderung zeigt sich im Konto „Unterhalt übrige Tiefbauten“. Diese Position wurde auf Fr. 110'000.00 erhöht (VA 2016 bei Fr. 47'000.00 / Rechnung 2015 bei Fr. 13'130.09), weil der Gemeinderat beschlossen hat, bei den periodischen Zustandsaufnahmen der Schmutzwasserleitungen (Spülungen und Filmaufnahmen) die privaten Hausanschlüsse inskünftig ohne Kostenbelastung der Hauseigentümer in die Aufnahmearbeiten einzubeziehen.

## 741 Gewässerverbauungen

(VA 2017: - Fr. 16'000.00 / VA 2016: - Fr. 13'000.00 / Rechnung 2015: Fr. 0.00)

In den budgetierten Fr. 16'000.00 ist einerseits der Beitrag an das Hochwasserschutz-Projekt bei der alten Mühle am Gstaldbach (Fr. 9'000.00) wie auch der allgemeine planmässige Abschreibungsanteil von Fr. 7'000.00 enthalten.

## 910 Steuern

(VA 2017: Fr. 5'444'000.00 / VA 2016: Fr. 5'464'000.00 / Rechnung 2015: Fr. 6'351'883.26)

Die budgetierte Steuersumme von Fr. 5'444'000.00 setzt sich aus Fr. 5'070'000.00 allgemeinen, ordentlichen Steuern und aus einem Nettoertrag bei den Sondersteuern von Fr. 374'000.00 zusammen. Die Sondersteuern (Bruttoertrag von Fr. 535'000.00) gliedern sich in Grundstückgewinnsteuern (Fr.

200'000.00), Handänderungssteuern (Fr. 300'000.00), Erbschafts- und Schenkungssteuern (Fr. 20'000.00) sowie Hundesteuern (Fr. 15'000.00).

Bei den ordentlichen Steuern ist zu vermerken, dass der VA 2017 auf einem für die natürlichen Personen unveränderten Gemeindesteuerfuss von 4,00 Einheiten basiert. Zudem wird von einem Steuerertrag pro Einheit von Fr. 1'267'500.00 ausgegangen. Dieser Wert liegt leicht über den Fr. 1'250'000.00 im VA 2016. Die Ertragseinbussen bei den juristischen Personen (VA 2017 bei Fr. 350'000.00 / VA 2016 bei Fr. 500'000.00) sollten durch Mehrerträge bei den natürlichen Personen (VA 2017 bei Fr. 4'720'000.00 / VA 2016 bei Fr. 4'500'000.00) wieder aufgefangen werden können.

## **Erläuterungen zur Investitionsrechnung**

### **029 Übrige Verwaltungsliegenschaften**

#### **Mobilien**

Im Gemeindesaal Krone sollen die Tische und Stühle ersetzt werden, da sie altersbedingte Abnutzungserscheinungen aufweisen. Die Kosten werden mit Fr. 72'000.00 budgetiert.

### **213 Oberstufe / Sekundarstufe I**

#### **Mobilien**

In der Oberstufe ist eine Gesamterneuerung der EDV erforderlich. Der Gemeinderat hat ein Kostendach von Fr. 70'000.00 freigegeben.

### **6150 Gemeindestrassen**

#### **Strassen**

An der Sonderstrasse soll die Etappe „Augsti-Klus“ saniert werden (Fr. 540'000.00).

## Investitionsplan 2018 - 2022

Die Investitionsplanung dient der Information der Stimmberechtigten und ist **nicht** Gegenstand der Abstimmung über den Voranschlag.

## Investitionsplan 2018 bis 2022

| Investitionsplan (Nettoinvestitionen)              | Voranschlag      |                  |                  |                 |                  |                  |                |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
|  | Total            | 2017             | 2018             | 2019            | 2020             | 2021             | 2022           |
| <b>Investitionen mit Eigenfinanzierung</b>         | <b>1'975'000</b> | <b>475'000</b>   | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b>  | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b> |
| <b>7101 Wasserversorgung</b>                       | <b>1'975'000</b> | <b>475'000</b>   | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b>  | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b>   | <b>300'000</b> |
| Transportleitungen, Quellenprojekte                | 1'500'000        |                  | 300'000          | 300'000         | 300'000          | 300'000          | 300'000        |
| Leitungserneuerung Mühl Tobel                      | 46'000           | 46'000           |                  |                 |                  |                  |                |
| Leitungserneuerung Halden-Vorderhasli              | 103'000          | 103'000          |                  |                 |                  |                  |                |
| Leitungserneuerung Friedberg                       | 326'000          | 326'000          |                  |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>Investitionen ohne Eigenfinanzierung</b>        | <b>4'133'000</b> | <b>821'000</b>   | <b>1'152'000</b> | <b>-90'000</b>  | <b>1'250'000</b> | <b>1'000'000</b> | <b>-</b>       |
| <b>0290 Übrige Verwaltungsliegenschaften</b>       | <b>72'000</b>    | <b>72'000</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Saalbestuhlung Gemeindesaal Krone                  | 72'000           | 72'000           |                  |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>1610 Militärische Verteidigung</b>              | <b>180'000</b>   | <b>-</b>         | <b>350'000</b>   | <b>-170'000</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Sanierung Schiessanlage                            | 180'000          |                  | 350'000          | -170'000        |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>2130 Oberstufe / Sekundarstufe I</b>            | <b>70'000</b>    | <b>70'000</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Erneuerung EDV                                     | 70'000           | 70'000           |                  |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>2170 Schulliegenschaften</b>                    | <b>2'305'000</b> | <b>-</b>         | <b>205'000</b>   | <b>-</b>        | <b>1'100'000</b> | <b>1'000'000</b> | <b>-</b>       |
| Schulhaus Dorf, Sanierung                          | 2'305'000        |                  | 205'000          |                 | 1'100'000        | 1'000'000        |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>6130 Kantonsstrassen</b>                        | <b>347'000</b>   | <b>117'000</b>   | <b>-</b>         | <b>80'000</b>   | <b>150'000</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Unterlindenberg-Vorderhasli                        | 140'000          |                  |                  | 80'000          | 60'000           |                  |                |
| Hinterhasli-Kantonsgrenze                          | 90'000           |                  |                  |                 | 90'000           |                  |                |
| Kohlplatz-Tobel (Hinterergeten)                    | 55'000           | 55'000           |                  |                 |                  |                  |                |
| Tobel (Hinterergeten)-Wüschbach                    | 62'000           | 62'000           |                  |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>6150 Gemeindestrassen</b>                       | <b>1'120'000</b> | <b>540'000</b>   | <b>580'000</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Sonderstrasse, Sanierung Augsti-Klus               | 540'000          | 540'000          |                  |                 |                  |                  |                |
| Sonderstrasse, Sanierung Klus-Gmeindli             | 580'000          |                  | 580'000          |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>6210 Bahninfrastruktur</b>                      | <b>39'000</b>    | <b>22'000</b>    | <b>17'000</b>    | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| Durchmesserlinie Appenzell-St. Gallen-Trogen (DML) | 39'000           | 22'000           | 17'000           |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>7410 Gewässerverbauungen</b>                    | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
|  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                |
| <b>Gesamttotal</b>                                 | <b>6'108'000</b> | <b>1'296'000</b> | <b>1'452'000</b> | <b>210'000</b>  | <b>1'550'000</b> | <b>1'300'000</b> | <b>300'000</b> |