



**GEMEINDE HUNDWIL**

**VORANSCHLAG 2024**

**Abstimmungsedikt**

**ANTRAG DES GEMEINDERATES**

Der Gemeinderat empfiehlt Ihnen einstimmig, den vorliegenden Voranschlag 2024, sowie einen unveränderten Steuerfuss von 4.7 Einheiten zu genehmigen.

Die öffentliche Versammlung findet am Mittwoch 8. November 2023, im Restaurant Hörnli (Saal) um 20 Uhr statt.

Fragen:

Mail: [margrit.mueller@hundwil.ar.ch](mailto:margrit.mueller@hundwil.ar.ch) / Tel. 071 367 12 09

Ausführliche Unterlagen sind auf der Homepage [www.hundwil.ch](http://www.hundwil.ch) aufgeschaltet.



## GEMEINDE HUNDWIL Abstimmungsedikt

Voranschlag 2024

### Überblick

Der Voranschlag 2024 mit Zahlen und Kommentaren liegt für Sie, geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, für die Abstimmung vom 26. November 2023 vor. Der Voranschlag 2024 der Erfolgsrechnung weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 23'850.- aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von Fr. 6'519'350.- und einem Aufwand von Fr. 6'543'200.-.

Im Voranschlag 2024 der Investitionsrechnung sind Investitionsausgaben von Fr. 1'070'000.- eingeplant. Investitionseinnahmen sind aktuell Fr. 16'000.- zugesichert. Die budgetierten Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung betragen somit Fr. 1'054'000.-.



### Antrag des Gemeinderates

**Der Gemeinderat empfiehlt Ihnen einstimmig, den vorliegenden Voranschlag 2024, sowie einen unveränderten Steuerfuss von 4.7 Einheiten zu genehmigen.**

### Erläuterungen und massgebliche Differenzpositionen der Erfolgsrechnung

Das negative Gesamtergebnis des Voranschlags der Erfolgsrechnung für 2024 liegt bei Fr. 23'850.-. Zu den Positionen der Kinderbetreuung und schulergänzenden Tagesstrukturen existieren noch keine Erfahrungswerte. Im ehemaligen Altersheim Pfand wurde sowohl im Unterhalt wie in den Einnahmen eine Nutzung als Unterkunft für ukrainischen Flüchtlinge auch fürs 2024 budgetiert. Es ist eine grosse Unbekannte, wie lange dies als Unterkunft dafür noch benötigt wird. Auch der geplante Verkauf kann aktuell zeitlich nicht definiert werden.

Die Entwicklung der Stromkosten wird mit rund 20 % Preiserhöhung für das Jahr 2024 für Hundwil prognostiziert. Diese Positionen wurden aufgrund der aktuellen Rechnungsstellung um 20 % erhöht. Die Lohnsteigerungsprozente werden angelehnt an die kantonalen Werte. Es sind

1.5 % generelle und 0.5 % individuelle Lohnmassnahmen eingestellt. Der definitive Entscheid fällt im Kantonsrat im Dezember.

Das Asylwesen generell ist aufgrund der Ukraine Krise und den Flüchtlingsströmen weiterhin schwierig einzuschätzen.

Nach wie vor müssen die Vorgaben der kant. Finanzaufsicht, insbesondere die Limite von 200 % für den Nettoverschuldungsquotienten, im Auge behalten werden. Neue Gesetzgebungen führen oftmals zu veränderten Ausgabepositionen der Gemeinde. Hier ist aktuell das Volksschulgesetz mit diversen Anpassungen zu erwähnen. Die eingeführte Altersentlastung für Lehrpersonen, zusätzliche, entschädigte Lektionen für Klassenlehrpersonen, die Einführung der Tagesstrukturen und der Schulsozialarbeit haben zu insgesamt Fr. 97'500.- höheren Lohnkosten der Lehrpersonen beigetragen.

Generell sind viele Positionen an Vertragsbedingungen mit Verteilschlüsseln gebunden.

Die Aufgabenerfüllung der Gemeinde muss gewährt bleiben und den Vorgaben entsprechen. Der Kostendruck im Sozial- und Gesundheitswesen ist enorm und gibt sehr hohe Kostenpositionen vor. Die Pflegefinanzierung ist insgesamt einer erhöhten Teuerung und der Umsetzung der Pflegeinitiative unterworfen. Die Kosten mussten um rund 5 % erhöht werden (Konto 363, Total Fr. 216'000.-).

Es soll damit aufgezeigt werden, wie schwierig nachhaltige Sparmassnahmen umzusetzen sind und trotzdem die wichtigen Infrastrukturen in der Gemeinde gut im Schuss zu halten. Dem kontinuierlichen Unterhalt der betriebseigenen Gebäude und Anlagen gilt es hohe Beachtung zu schenken. Entsprechend wird auch dies im Rahmen der Finanzplanung sorgfältig geplant und auf die Jahre aufgeteilt. Die Konten der Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Meteorwasser, Abfall, Alpwirtschaft) sind durchwegs negativ im Voranschlag. Diese Entwicklung muss im Auge behalten werden und mögliche Anpassungen im Rahmen der Möglichkeiten in Angriff genommen werden. So kann die Abfallwirtschaft und die Abwasserbewirtschaftung erst mit der definitiven Umsetzung des Systems Halbunterflurbehälter (Abfall) und dem Abschluss des Anschlusses an die ARA Au neu beurteilt werden. Im Bereich Wasser und Abwasser ist eine Erhöhung der Anzahl Anschlüsse mit Zusatzeinnahmen verbunden. Die Ausrüstung der Wasserversorgungen mit Notstromaggregaten kann voraussichtlich im 2023 abgeschlossen werden. Es sind jedoch im 2024 noch Anpassungen an Pumpwerken und Reservoir nötig um diese für Notstrombetrieb aufzurüsten.

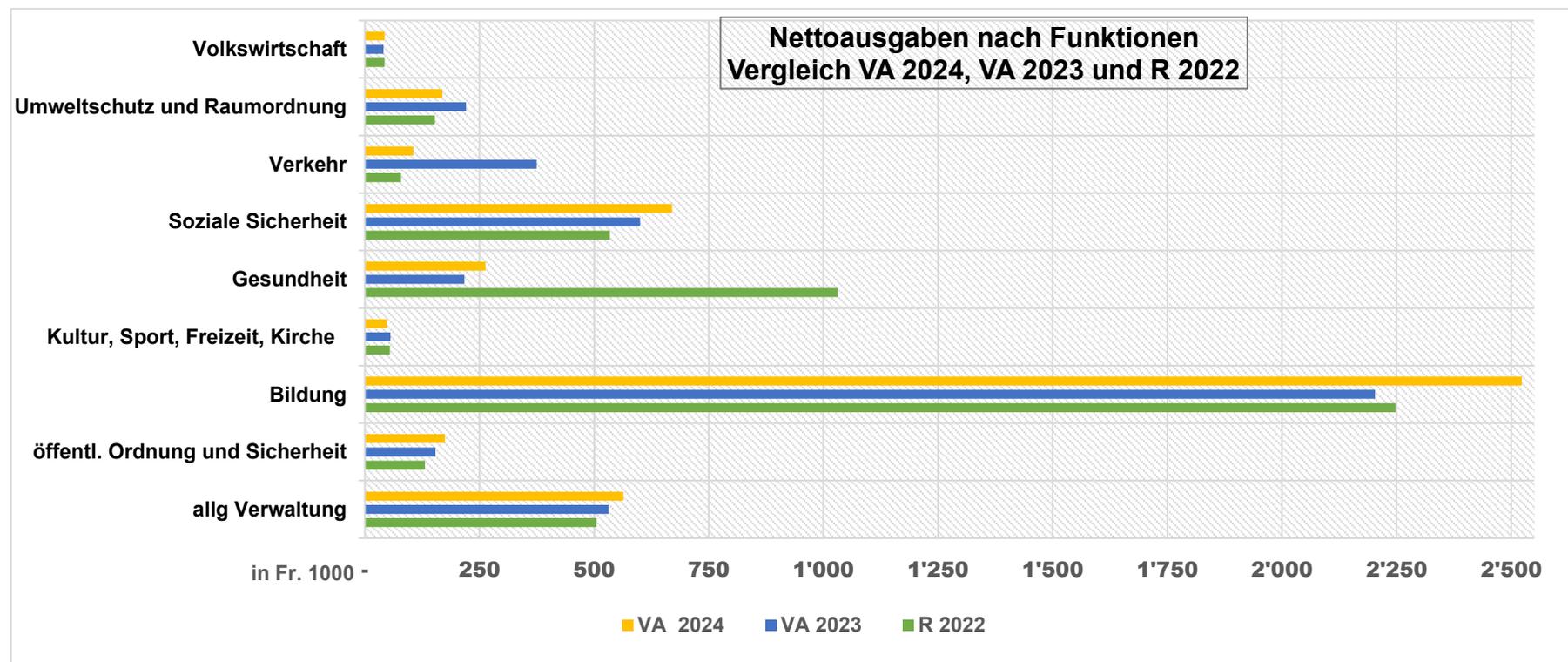
Die Kosten für den Informatik Nutzungsaufwand steigen um Fr. 34'000.-. Es stehen neue Strategieprojekte der AR Informatik an, welche für alle Gemeinden und den Kanton umgesetzt werden sollen. Für die gesamte Cybersicherheit müssen ebenfalls zusätzliche Anpassungen vorgenommen und Ausbildungsmodule durchgeführt werden.

Der gesamte bauliche Unterhalt im Hoch- und Tiefbau beträgt Fr. 358'000.-. Die Differenz zum Voranschlag des Vorjahres beträgt -Fr. 231'100.-. Die grösste Differenz ist mit -Fr. 255'800.- im Unterhalt Strassen. Im 2023 wurden Fr. 250'000.- für die Sanierung der Pfandstrasse eingestellt. Auf Strassen inkl. Winterdienst entfallen im Unterhalt total Fr. 103'350.-. Auf den übrigen Tiefbau (Wasser, Abwasser) entfallen Fr. 115'000.-. Dies ist gegenüber dem Vorjahr um Fr. 27'000.- höher. Der Unterhalt der Hochbauten ist mit Fr. 138'300.- auf demselben Niveau wie im 2023.

Im Bereich Bildung kann bei aktuell 152 Lernenden mit einer relativ konstanten Anzahl gerechnet werden. In der Oberstufe bleiben die Zahlen mit 39 Lernenden in Stein und 9 Lernenden in Urnäsch eher hoch. Der Kantonsbeitrag pro Lernende/r aus Hundwil beträgt Fr. 2'167.-. Der Gemeindeanteil pro Lernende/r an Sonderschulen wurde mit dem neuen Volksschulgesetz um die Hälfte reduziert und beträgt neu Fr. 20'500.-. Die Gesamtkosten im Bereich Bildung betragen Netto Fr. 2'523'000.- (inkl. Liegenschaften). Für die Tagesbetreuung wurden angenommene Werte ohne Erfahrung übernommen, da diese erst seit August 2023 angeboten werden muss.

Als geplante Sanierungsmassnahmen sind im baulichen Unterhalt der Schulanlage Mitledi die Fortsetzung der kontinuierlichen Sanierung der Schulzimmer. (Fr. 30'000.- pro Zimmer und Jahr) eingeplant. Zusätzlich muss gesamthaft, laufend die Beleuchtung auf LED umgestellt werden. Der Betrag an den öffentlichen Verkehr soll gemäss Angaben der kantonalen Stellen praktisch unverändert Fr. 66'500.- betragen. Im Bereich der Sozialhilfe sind einige neue Abklärungen vorliegend, sodass deutlich steigende Ausgaben für die Bearbeitung durch das Sozialamt sowie bei den Auszahlungen (Transferaufwand, Beiträge an Gemeinwesen und Dritte Fr. 160'000.-) budgetiert wurden. Der Kostenanteil von 4 % an die Gesamtkosten der Regionalen Beistandschaft ist mit über Fr.

66'000.- beträchtlich. Wie so manche Position, können wir diese nicht direkt beeinflussen. Die Anwesenheit von Flüchtenden aus der Ukraine im Pfand wurde für ein weiteres Jahr auch im 2024 eingerechnet. Dies ergibt sowohl Mieteinnahmen, wie auch Ausgaben für diverse Serviceabos, Strom und Heizmaterial. Der Aufwand im Finanzvermögen steigt deshalb um Fr. 27'000.- an. Die Position Pacht- und Mietzinse der Liegenschaften im Finanzvermögen steigt im Gegenzug ebenfalls um Fr. 63'400.-. Bei der Liegenschaft Pfand können jedoch auch immer wieder unvorhergesehene Kosten im Unterhalt anfallen.

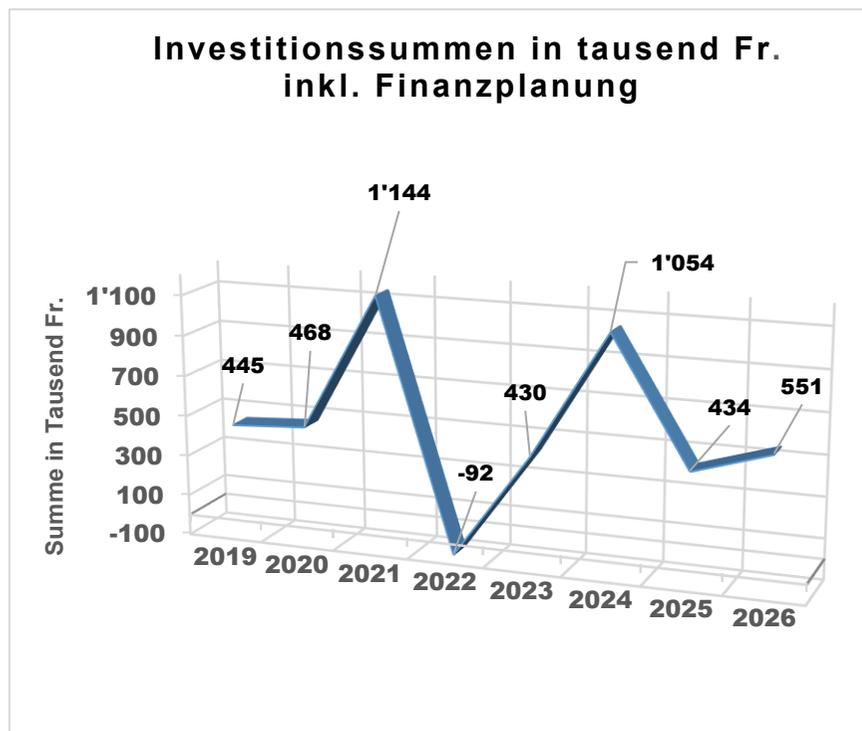


Bei der Asylbetreuung ist die Stelle des Asylbetreuers neu besetzt und zusätzlich die Gemeinde Stein in den Verbund aufgenommen worden. Aufgrund der höheren Gesamtzahl der zu betreuenden Flüchtlinge wurde auch das Pensum entsprechend angepasst, jedoch nun auch auf eine Gemeinde mehr verteilt.

Der gesamte Personalaufwand der Gemeinde Hundwil ist mit Fr. 2'041'400.- um Fr. 167'250.- gestiegen. Nebst der Lohnteuering, den erwähnten Erhöhungen in der Primarschule, einer leichten Erhöhung des Pensums der Schulleitung, sowie Anpassungen auf der Verwaltung sind insgesamt auch die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen um knapp Fr. 27'000.- gestiegen.

Bei der Feuerwehr steht der Ersatz der Helme für knapp Fr. 20'000.-an. Dank der gleichzeitigen Beschaffung in mehreren Gemeinden konnte der Preis deutlich gesenkt werden. Im Bereich der Planungs- und Projektierungskosten steht eine weitere Tranche der Ortsplanungsrevision an. Hier hofft man auf die Zielgerade einzubiegen. Die Planungsarbeiten müssen durch das Raumplanungsbüro erfolgen. Die Gesamtkosten sind beträchtlich. Die Planung zur Umsetzung einer behindertengerechten Postautohaltestelle im Dorf und auf der Schwägälp sind in Abklärung und in diversen Absprachen mit involvierten Stellen.

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung



Von den geplanten Investitionsausgaben im 2024 mit Fr. 1'070'000.- entfallen Fr. 230'000.- auf das laufende Projekt: Anschluss des Abwassers der ehemaligen ARA Schmitten an die ARA Au, St.Gallen. Ein Anteil von Fr. 130'000.- wird für die gemeinsame Abwasserableitung Hundwil-Stein-Teufen/SG eingestellt. Zusätzlich wird eine weitere anteilmässige Beitragstranche an den Ausbau der ARA Au von Fr. 100'000.- fällig. Als aus dem 2023 verschobene Position, infolge laufender Baustelle an der Pfandstrasse, ist der Investitionsanteil derer von Fr. 200'000.- ins 2024 übertragen worden. Der Investitionsanteil der Sanierung der Pfandstrasse betrifft den neu zu erstellenden Einlenker ab der Urnäserstrasse bis und mit der neu geplanten Ausweichstelle vor dem Katzenbühlrank.

Die Bushaltestelle Dorf muss gemäss Behindertenintegrationsgesetz entsprechend umgebaut und verschoben werden. Mit dem ASTRA steht die Gemeinde in Verhandlungen betreffend der Kosten. Es wurden dafür Fr. 150'000.- eingestellt. Die geplante Wasserversorgung Schwägälp inkl. Stromanschlüsse, musste infolge Einsprachen ebenfalls um ein weiteres Jahr verschoben werden. Diese soll nun in den Jahren 2024 und 2025 einen Gemeindeanteil von jeweils Fr. 65'000.- netto auslösen. Die Wasserleitungen Pfand (Fr. 130'000.-) und Pfand –Dorf (Fr. 175'000.-) gehören zu den ältesten Wasserleitungen in der Gemeinde und wurden deshalb in den VA 2024 der Investitionsrechnung aufgenommen. Die Gemeindebeiträge an die Abwasserleitungen Helchen und Buchberg wurden mit Fr. 120'000.- eingestellt.

### **Ertragspositionen Steuern und Finanzausgleich**

Die Steuereinnahmen wurden aufgrund von Durchschnittswerten der letzten Jahre und aktuellem Stand innerhalb der Gemeinde prognostiziert. Die Steuereinnahmen der natürlichen Personen und der juristischen Personen wurden nur leicht nach oben angepasst. Die übrigen direkten Steuern (Sondersteuern) wurden ohne Spekulationen auf Verkäufe von vorhandenem Bauland kaum erhöht.

Der kantonale Finanzausgleich wurde gemäss den kantonalen Angaben mit Fr. 2`130`000.- budgetiert, was unter der Auszahlung von 2023 liegt.

### **Finanzplanung**

Der Finanzplanung sowie einer laufenden gemeinderatsinternen Finanzkontrolle werden nach wie vor erhöhte Aufmerksamkeit geschenkt. Der Aufgaben- und Finanzplan (AFP), sowie der interaktive Finanzplan enthalten detaillierte Angaben zur rollenden Planung der Finanzen und den Aufgaben der Gemeinde Hundwil für die Jahre 2025 – 2027. Ebenso werden die aktuellen Voranschlagszahlen 2023 und 2024 sowie der Rechnungsabschluss 2022 zum Vergleich dargestellt.

Im Aufgaben- und Finanzplan sind Planzahlen im Bereich Unterhalt und Investitionen, Entwicklung der Schülerzahlen, bekannte Zahlenvorgaben seitens des Kantons sowie der letzte aktualisierte Abschluss eingeflossen.

Der Anschluss an die ARA Au St.Gallen ist bis ins 2025/26 aufgeteilt und ein wichtiger Schritt für die Zukunft. Die grossflächige Gemeinde bringt jedoch mit sich, dass weitere Abwasseranlagen betrieben, respektive mitbenützt werden und ein sehr grosses Leitungsnetz mit im Verhältnis zu wenig obligatorischen Anschlüssen betrieben werden muss. Dies schlägt sich oftmals in einem Ausgleich des Defizits aus Steuergeldern nieder. Für das Jahr 2024 sind dafür Fr. 48`150.- einberechnet. Auch solche Positionen müssen laufend überprüft werden. Es gilt die Höhe der Gebühren ebenfalls mit umliegenden Gemeinden zu vergleichen und abzuwägen.

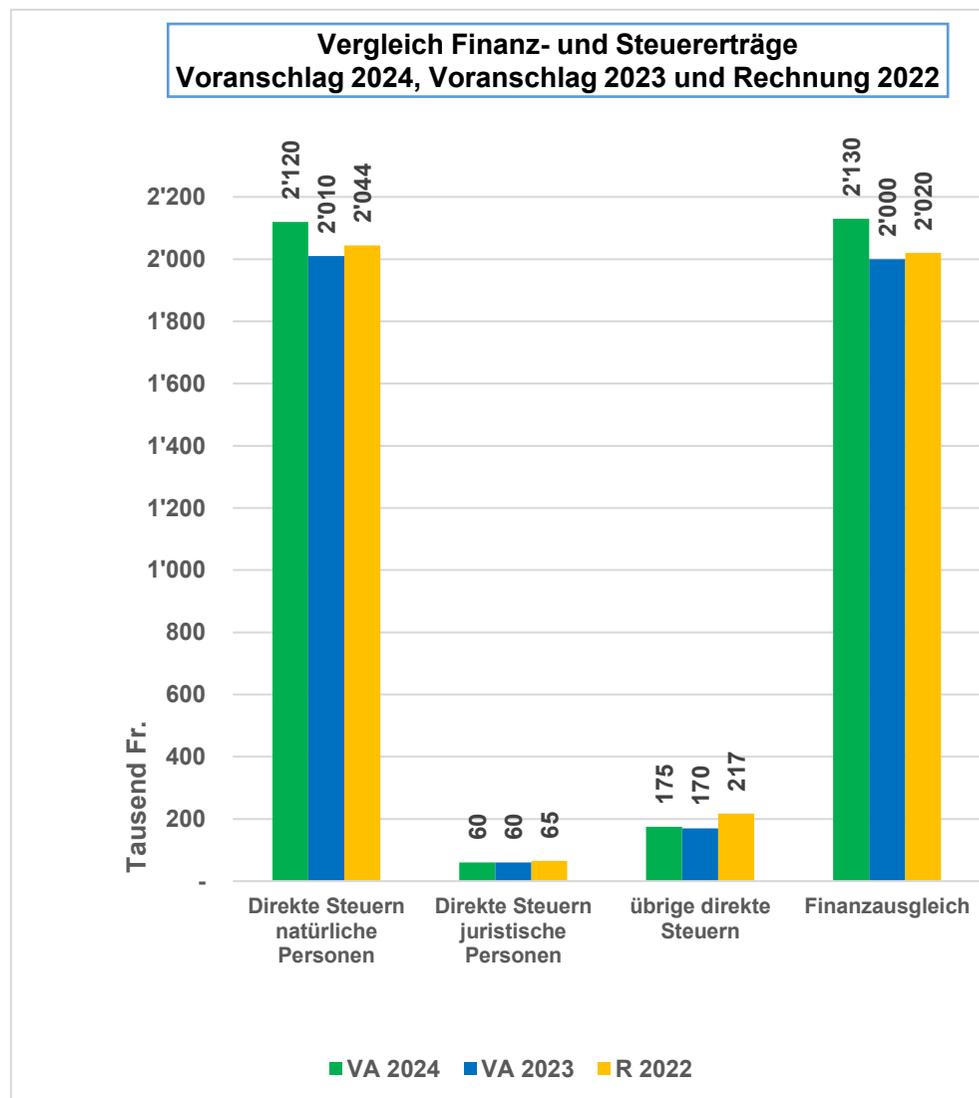
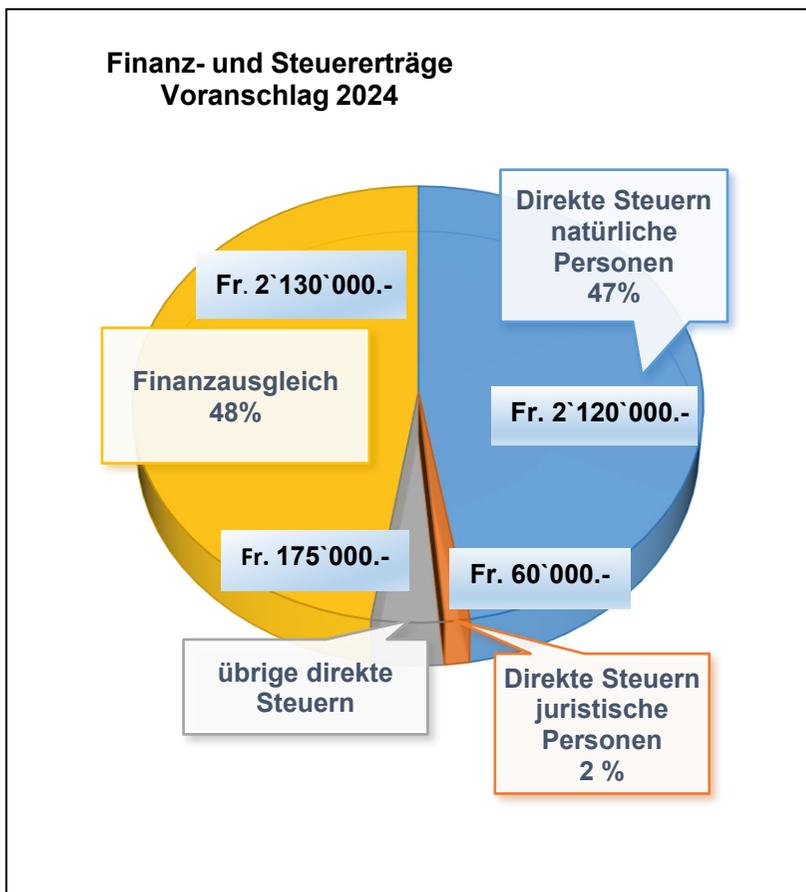
Die Sanierung der Pfandstrasse steht nach wie vor in Abhängigkeit mit dem Überbauungsprojekt Katzenbühl und mit der Entwicklung des ehemaligen Alters- und Pflegeheims Pfand. Somit kann der Abschluss der Sanierung nicht genau definiert werden. Sanierungen im Bereich der Sportanlagen Mitledi im Aussenbereich (Stützmauer, Tartanplatz, Laufbahn) stehen immer noch an und wurden im Finanzplan ab 2025/26 eingeplant. Die Dachsanierung am Schulhaus Lehnen ist vorläufig im 2025 eingestellt. Die Sanierung der Stützmauer entlang der Strasse bei diesem Schulhaus ist ebenfalls noch offen und zeitlich eher ungewiss, jedoch auf dem Radar.

Der Ersatz von alten Wasserleitungen inkl. Hydranten ist kontinuierlich eingeplant. Auch für Leitungsspülungen wird eine laufende Planung geführt. Grössere Unterhaltspositionen und Investitionen werden in einer fünf Jahresplanung jährlich im Gemeinderat neu überprüft, gut abgewogen und festgehalten. Dies soll eine ständige Instandhaltung der gemeindeeigenen Anlagen gewährleisten.

Der AFP basiert auf dem aktuellen Wissenstand der Finanzplanung und der erhaltenen Angaben, muss jedoch jährlich den aktuellen Gegebenheiten angepasst werden. Positionen im Unterhalt und der Investitionen sind aus der jährlich neu aufgestellten und überprüften Unterhalts- und Investitionsplanung des Gemeinderates entnommen. Eine jährliche Überprüfung nach Dringlichkeit und entsprechender finanzieller Lage ist unausweichlich.

Der gesamte betriebliche Aufwand weist im 2026 eine Steigerung aus, da hier die Sanierung der Pfandstrasse im Teilstück Katzenbühlrank bis zur Liegenschaft ehemaliges Alters- und Pflegeheim Pfand mit Fr. 200`000.- als Unterhalt in der Erfolgsrechnung eingeplant ist.

Die Finanzplanung der Ertragspositionen zeigt nach aktuellem Stand relativ konstante Werte auf. Der AFP zeigt auch die vorberechneten Finanzkennzahlen auf. Der Nettoverschuldungsquotient für den vorliegenden Voranschlag 2024 wird mit 136,24 % berechnet.



### **Schlussfolgerungen / Ausblick**

Der Fokus soll auf einen möglichst geringen Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung (ER) gelegt werden. Der Voranschlag 2024 der ER zeigt kaum Ausserordentliches, sondern nur dringlich Notwendiges im Unterhalt und der Aufgabenerfüllung auf. Die Spezialfinanzierungen weisen durchwegs Aufwandüberschüsse aus. Auch wenn diese nicht übermässig hoch sind, gilt es dieser Erhöhung der Verschuldung Beachtung zu schenken und Massnahmen zu prüfen. Es muss ebenfalls immer wieder abgewogen werden ob ausserordentliche, einmalige Ausgaben in diesen Konten getätigt wurden. Generell sollen Ausgaben und Einnahmen gegeneinander abgewogen werden. Obwohl beides nur bedingt beeinflussbar ist. Die riesige Abhängigkeit vom Finanzausgleich bleibt nach wie vor bestehen. Insbesondere mit der Unsicherheit wie das revidierte Finanzausgleichsgesetz umgesetzt wird, wirkt dies belastend. Die grösseren Diskussionen um die Gemeindestrukturen sowie Aussagen, dass der Finanzausgleich strukturerhaltend wirkt, bleiben im Raum. Grosses Augenmerk muss auf die 200 %-Limite des Nettoverschuldungsquotienten und damit auf die steigende Verschuldung gelegt werden. Als Gemeinde unterstehen wir der im Finanzhaushaltsgesetz festgelegten Finanzkontrolle des Kantons AR. Nach Abschluss des Abwasseranschlusses der ehemaligen ARA Schmitthen an die ARA Au St.Gallen, wird ein weiteres kostenintensives Investitionsprojekt abgeschlossen sein. Der Finanzplan weist sinkenden Investitionen aus. Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung zeigt sich in der Finanzplanung nicht immens. Es wurden Diskussionen und Abwägungen um die Steuerfusspolitik geführt. Da jedoch aktuell die Abstimmung über die Gemeindestrukturen bevorsteht und die Umsetzung des neuen Finanzausgleichsgesetzes nicht abschliessend bekannt ist, wird eine ausführliche Abwägung einer möglichen Senkung aufgeschoben, bis diese Unbekannten geklärt sind.

**Detailliertere Angaben zum Voranschlag und zur Finanzplanung** sind dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) sowie der Detailansicht des VA 2024 zu entnehmen. Aufschlussreiche graphische Darstellungen sind im interaktiven AFP ersichtlich. AFP sowie Detailzahlen sind auf der Homepage unter [www.hundwil.ch](http://www.hundwil.ch) abrufbar.

Ebenso können diese Unterlagen zum Voranschlags 2024 bei Bedarf bei der Gemeinde angefordert werden.

Gemeindeverwaltung Hundwil, Tel. 071 367 18 18, Mail: [gemeinde@hundwil.ar.ch](mailto:gemeinde@hundwil.ar.ch)

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>6'394'300.00</b>	<b>6'513'050.00</b>	<b>6'408'444.63</b>
30	Personalaufwand	2'041'400.00	1'874'150.00	2'166'077.48
31	Sach- und übriger Aufwand	1'115'300.00	1'390'400.00	1'196'439.61
33	Abschreibungen	178'600.00	168'000.00	163'315.40
35	Einlagen	10'000.00	10'000.00	22'949.75
36	Transferaufwand	3'049'000.00	3'070'500.00	2'859'662.39
37	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>6'132'450.00</b>	<b>5'915'550.00</b>	<b>6'611'881.83</b>
40	Fiskalertrag	2'359'500.00	2'244'500.00	2'331'109.35
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	603'400.00	606'800.00	1'001'344.88
43	Verschiedene Erträge	8'500.00	500.00	19'218.45
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	3'161'050.00	3'063'750.00	3'260'209.15
47	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-261'850.00</b>	<b>-597'500.00</b>	<b>203'437.20</b>
34	Finanzaufwand	141'000.00	90'000.00	68'820.83
44	Finanzertrag	286'700.00	203'800.00	622'752.73
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>145'700.00</b>	<b>113'800.00</b>	<b>553'931.90</b>
	<b>Operatives Ergebnis (1. Stufe)</b>	<b>-116'150.00</b>	<b>-483'700.00</b>	<b>757'369.10</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag		250'000.00	
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	92'300.00	128'500.00	-684'550.05
	<b>Ausserordentliches Ergebnis (2. Stufe)</b>	<b>92'300.00</b>	<b>378'500.00</b>	<b>-684'550.05</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-23'850.00</b>	<b>-105'200.00</b>	<b>72'819.05</b>

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>6'543'200.00</b>		<b>6'610'850.00</b>		<b>6'486'369.91</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>2'041'400.00</b>		<b>1'874'150.00</b>		<b>2'166'077.48</b>	
300	Behörden, Kommissionen	102'650.00		98'900.00		102'485.60	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	545'650.00		515'300.00		817'705.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'047'100.00		949'600.00		891'333.00	
304	Zulagen	2'200.00		2'200.00		2'360.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	283'200.00		256'250.00		300'390.35	
309	Übriger Personalaufwand	60'600.00		51'900.00		51'803.53	
<b>31</b>	<b>Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'115'300.00</b>		<b>1'390'400.00</b>		<b>1'196'439.61</b>	
310	Material- und Warenaufwand	83'050.00		74'500.00		76'012.03	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	85'750.00		160'350.00		52'926.84	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	94'400.00		80'700.00		91'249.72	
313	Dienstleistungen und Honorare	409'850.00		400'550.00		382'487.23	
314	Baulicher Unterhalt	358'000.00		589'100.00		461'181.79	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	16'800.00		15'250.00		24'280.10	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	13'650.00		18'750.00		12'267.20	
317	Spesenentschädigungen	38'600.00		30'400.00		31'342.15	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					26'108.62	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	15'200.00		20'800.00		38'583.93	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>178'600.00</b>		<b>168'000.00</b>		<b>163'315.40</b>	
330	Sachanlagen VV	178'600.00		168'000.00		163'315.40	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>141'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>68'820.83</b>	
340	Zinsaufwand	39'000.00		15'000.00		15'010.73	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	102'000.00		75'000.00		53'810.10	

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>22'949.75</b>	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	10'000.00		10'000.00		22'949.75	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>3'049'000.00</b>		<b>3'070'500.00</b>		<b>2'859'662.39</b>	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'824'100.00		1'818'750.00		1'681'412.20	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'183'400.00		1'209'350.00		1'088'469.39	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'500.00		42'400.00		89'780.80	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>7'900.00</b>		<b>7'800.00</b>		<b>9'104.45</b>	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'900.00		7'800.00		9'104.45	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>6'427'050.00</b>		<b>6'377'150.00</b>		<b>7'243'739.01</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>2'359'500.00</b>		<b>2'244'500.00</b>		<b>2'331'109.35</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'120'000.00		2'010'000.00		2'044'421.41
401	Direkte Steuern juristische Personen		60'000.00		60'000.00		65'156.44
402	Übrige Direkte Steuern		175'000.00		170'000.00		216'651.40
403	Besitz- und Aufwandsteuern		4'500.00		4'500.00		4'880.10
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>603'400.00</b>		<b>606'800.00</b>		<b>1'001'344.88</b>
420	Ersatzabgaben		80'000.00		90'000.00		86'042.13
421	Gebühren für Amtshandlungen		76'000.00		67'500.00		96'046.37
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder						168'687.15
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		267'400.00		264'300.00		414'427.48
425	Erlös aus Verkäufen		155'500.00		160'500.00		197'774.65
426	Rückerstattungen		22'500.00		23'900.00		37'355.40
429	Übrige Entgelte		2'000.00		600.00		1'011.70

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>8'500.00</b>		<b>500.00</b>		<b>19'218.45</b>
430	Verschiedene betriebliche Erträge		500.00		500.00		11'485.90
431	Aktivierung Eigenleistungen		8'000.00				7'732.55
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>286'700.00</b>		<b>203'800.00</b>		<b>622'752.73</b>
440	Zinsertrag		7'300.00		7'300.00		6'125.80
442	Beteiligungsertrag FV		6'000.00		5'000.00		5'741.00
443	Liegenschaftenertrag FV		159'900.00		96'500.00		107'319.30
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						405'162.63
447	Liegenschaftenertrag VV		113'500.00		95'000.00		98'404.00
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>3'161'050.00</b>		<b>3'063'750.00</b>		<b>3'260'209.15</b>
460	Ertragsanteile		236'000.00		235'200.00		230'849.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		383'700.00		380'700.00		566'757.25
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'144'000.00		2'029'000.00		2'063'100.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		396'350.00		417'850.00		397'024.05
469	Verschiedener Transferertrag		1'000.00		1'000.00		2'478.85
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>				<b>250'000.00</b>		
483	Auflösung zusätzliche Abschreibungen				250'000.00		
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>7'900.00</b>		<b>7'800.00</b>		<b>9'104.45</b>
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'900.00		7'800.00		9'104.45
<b>9</b>	<b>Abschluss / Bilanzübernahme</b>		<b>92'300.00</b>		<b>128'500.00</b>		<b>-757'369.10</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss</b>		<b>92'300.00</b>		<b>128'500.00</b>		<b>-757'369.10</b>
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-72'819.05
901	Spezialfinanzierung / Fonds EK		92'300.00		128'500.00		-684'550.05

Artengliederung	Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'543'200.00	6'519'350.00	6'610'850.00	6'505'650.00	6'486'369.91	6'486'369.91
<b>Gesamtergebnis</b>		23'850.00		105'200.00		
	6'543'200.00	6'543'200.00	6'610'850.00	6'610'850.00	6'486'369.91	6'486'369.91

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	<b>GESUNDHEIT</b>						<b>734'520.35</b>
41	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>						<b>734'520.35</b>
412	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>						<b>734'520.35</b>
4120	<b>Alters- und Pflegeheim Pfand</b>						<b>734'520.35</b>
INV00060	<b>Übertragung APH Pfand in FV</b>						<b>587'050.80</b>
6040.00	Übertragung Hochbauten						587'050.80
INV00061	<b>Übertragung Teilsanierung APH Pfand in FV</b>						<b>147'469.55</b>
6040.00	Übertragung Hochbauten						147'469.55
6	<b>VERKEHR</b>	<b>350'000.00</b>		<b>200'000.00</b>		<b>85'436.00</b>	
61	<b>Strassenverkehr</b>	<b>350'000.00</b>		<b>200'000.00</b>		<b>85'436.00</b>	
613	<b>Übrige Kantonsstrassen</b>					<b>40'936.00</b>	
6130	<b>Übrige Kantonsstrassen</b>					<b>40'936.00</b>	
INV00034	<b>Ortsdurchfahrt</b>					<b>40'936.00</b>	
5610.00	Kantone und Konkordate					40'936.00	
615	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>350'000.00</b>		<b>200'000.00</b>		<b>44'500.00</b>	
6150	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>350'000.00</b>		<b>200'000.00</b>		<b>44'500.00</b>	
INV00015	<b>Sanierung Pfandstrasse</b>	<b>200'000.00</b>		<b>200'000.00</b>			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	200'000.00		200'000.00			
INV00054	<b>Kommunaltraktor</b>					<b>44'500.00</b>	
5060.00	Geräte, Fahrzeuge, Maschinen					44'500.00	
INV00063	<b>Bushaltestelle Dorf</b>	<b>150'000.00</b>					

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5000.00	Grundstücke	150'000.00					
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>655'000.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>165'000.00</b>		<b>709'918.35</b>	<b>152'639.54</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>305'000.00</b>	<b>16'000.00</b>			<b>142'074.89</b>	<b>25'351.49</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>305'000.00</b>	<b>16'000.00</b>			<b>142'074.89</b>	<b>25'351.49</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung Gemeinde</b>	<b>305'000.00</b>	<b>16'000.00</b>			<b>142'074.89</b>	<b>25'351.49</b>
<b>INV00052</b>	<b>Wasserleitung Pfand</b>	<b>130'000.00</b>	<b>16'000.00</b>				
5030.00	Übriger Tiefbau	130'000.00					
6340.00	Öffentliche Unternehmungen		16'000.00				
<b>INV00056</b>	<b>Wasserleitung Hohbühl-Pfand</b>					<b>142'074.89</b>	<b>25'351.49</b>
5030.00	Übriger Tiefbau					142'074.89	
6340.00	Öffentliche Unternehmungen						22'327.10
6370.00	Beiträge Privatpersonen						3'024.39
<b>INV00057</b>	<b>Wasserleitung Pfand-Dorf</b>	<b>175'000.00</b>					
5030.00	Übriger Tiefbau	175'000.00					
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>350'000.00</b>		<b>165'000.00</b>		<b>567'843.46</b>	<b>127'288.05</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>350'000.00</b>		<b>165'000.00</b>		<b>567'843.46</b>	<b>127'288.05</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung Gemeinde</b>	<b>350'000.00</b>		<b>165'000.00</b>		<b>567'843.46</b>	<b>127'288.05</b>
<b>INV00019</b>	<b>Abwasserkanäle Helchen</b>	<b>50'000.00</b>					
5670.00	Private Haushalte	50'000.00					
<b>INV00045</b>	<b>Abwasser-Ableitung Hundwil-Stein/Teufen/SG</b>	<b>230'000.00</b>		<b>165'000.00</b>		<b>120'843.64</b>	<b>-8'123.90</b>
5030.00	Übriger Tiefbau	130'000.00		65'000.00		12'923.64	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	100'000.00		100'000.00		107'920.00	
6310.00	Kantone und Konkordate						-8'123.90

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INV00050</b>	<b>Umbau ARA Schmitten / PW</b>					<b>446'999.82</b>	<b>135'411.95</b>
5030.00	Übriger Tiefbau					446'999.82	
6310.00	Kantone und Konkordate						124'494.20
6340.00	Öffentliche Unternehmungen						10'917.75
<b>INV00055</b>	<b>Abwasserkanäle Buchberg</b>	<b>70'000.00</b>					
5670.00	Private Haushalte	70'000.00					
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>65'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>65'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>818</b>	<b>Alpwirtschaft</b>	<b>65'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>8180</b>	<b>Alpwirtschaft</b>	<b>65'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>INV00053</b>	<b>Wasserversorgung Schwägalp</b>	<b>65'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
5650.00	Beiträge an private Unternehmungen	65'000.00		65'000.00			
		<b>1'070'000.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>430'000.00</b>		<b>795'354.35</b>	<b>887'159.89</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>1'054'000.00</b>		<b>430'000.00</b>	<b>91'805.54</b>	
		<b>1'070'000.00</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>430'000.00</b>	<b>430'000.00</b>	<b>887'159.89</b>	<b>887'159.89</b>

## Kreditrechtliche Angaben

### Verzeichnis der Verpflichtungskredite Voranschlag 2024

Kreditbezeichnung	Beschluss	Bewilligter Kredit	beanspruchter Kredit per 31.08.2023	Restkredit	Mutmasslicher Verbrauch bis Ende 2023	Verbrauch 2024 (Voranschlag)	Verbrauch nach 2024
<b>72 Abwasserbeseitigung</b> INV 00045 Abwasserleitung Stein/Teufen/SG	Abst. 29.11.2020	Fr. 1'550'000	Fr. 707'359	Fr. 100'000	Fr. 165'000	Fr. 230'000	Fr. 447'641

Bei Verpflichtungskrediten handelt es sich um neue nicht gebundene Ausgaben, welche die Finanzkompetenzen des Gemeinderates übersteigen.  
(Art. 17 Finanzhaushaltsgesetz)

## Finanzkennzahlen erster Priorität

<b>Nettoverschuldungsquotient</b>		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Anteil der Fiskalerträge (Jahrestranchen) die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.		136,24 %	179 %	81,51 %
<b>Richtwerte:</b>  < 100 % = gut 100 – 150 % = genügend > 150 % = schlecht				

<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.		10,81 %	- 3,09 %	- 1'125,66 %
<b>Richtwerte:</b>  100 % = anzustrebende Grösse > 100 % = Zunahme liquide Mittel < 100 % = Abnahme liquide Mittel				

<b>Zinsbelastungsanteil</b>		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.		0,49 %	0,12 %	0,12 %
<b>Richtwerte:</b>  0 – 4 % = gut 4 – 9 % = genügend > 9 % = schlecht				

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>660'650.00</b>	<b>96'400.00</b>	<b>618'350.00</b>	<b>86'800.00</b>	<b>622'882.61</b>	<b>117'526.87</b>
01	Legislative und Exekutive	108'800.00	2'500.00	105'300.00		103'259.49	1'739.30
02	Allgemeine Dienste	551'850.00	93'900.00	513'050.00	86'800.00	519'623.12	115'787.57
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>275'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>262'000.00</b>	<b>107'600.00</b>	<b>499'906.87</b>	<b>368'653.83</b>
14	Allgemeines Rechtswesen	81'800.00	2'000.00	74'300.00	600.00	74'780.15	1'001.70
15	Feuerwehr	147'700.00	88'000.00	154'150.00	97'000.00	122'475.17	88'153.23
16	Verteidigung	45'500.00	10'000.00	33'550.00	10'000.00	302'651.55	279'498.90
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>3'280'400.00</b>	<b>757'400.00</b>	<b>3'207'950.00</b>	<b>1'004'800.00</b>	<b>2'928'825.70</b>	<b>680'447.00</b>
21	Obligatorische Schule	3'218'900.00	757'400.00	3'039'950.00	1'004'800.00	2'805'825.70	680'447.00
22	Sonderschulen	61'500.00		168'000.00		123'000.00	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>53'250.00</b>	<b>5'400.00</b>	<b>61'100.00</b>	<b>5'400.00</b>	<b>60'480.55</b>	<b>5'010.05</b>
31	Kulturerbe	150.00		150.00		20'006.00	
32	Übrige Kultur	1'650.00		1'850.00		1'600.00	
33	Medien	3'300.00		3'300.00		2'745.70	
34	Sport und Freizeit	29'350.00		37'500.00		22'275.40	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	18'800.00	5'400.00	18'300.00	5'400.00	13'853.45	5'010.05
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>262'950.00</b>	<b>400.00</b>	<b>216'950.00</b>	<b>400.00</b>	<b>680'461.00</b>	<b>-350'570.59</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	216'000.00		185'000.00		648'362.85	-350'933.79
42	Ambulante Krankenpflege	45'000.00		30'000.00		30'317.90	
43	Gesundheitsprävention	1'950.00	400.00	1'950.00	400.00	1'780.25	363.20
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>705'700.00</b>	<b>35'750.00</b>	<b>632'050.00</b>	<b>32'250.00</b>	<b>563'011.45</b>	<b>28'969.30</b>
52	Invalidität	71'400.00		71'600.00		68'017.50	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	Alter und Hinterlassene	113'700.00		111'200.00		108'059.25	
54	Familie und Jugend	35'200.00	9'750.00	33'100.00	9'750.00	17'558.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	485'400.00	26'000.00	416'150.00	22'500.00	369'376.70	28'969.30
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>343'000.00</b>	<b>237'200.00</b>	<b>610'300.00</b>	<b>235'200.00</b>	<b>317'046.88</b>	<b>238'527.00</b>
61	Strassenverkehr	269'600.00	237'200.00	537'100.00	235'200.00	245'566.88	238'527.00
62	Öffentlicher Verkehr	73'400.00		73'200.00		71'480.00	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>711'650.00</b>	<b>542'200.00</b>	<b>804'500.00</b>	<b>583'600.00</b>	<b>642'083.32</b>	<b>489'328.22</b>
71	Wasserversorgung	253'800.00	253'800.00	274'350.00	274'350.00	202'211.81	202'211.81
72	Abwasserbeseitigung	270'650.00	222'500.00	343'950.00	227'500.00	210'958.70	210'958.70
73	Abfallwirtschaft	62'900.00	62'900.00	75'250.00	75'250.00	60'504.46	60'504.46
74	Verbauungen					1'169.95	
77	Übriger Umweltschutz	47'950.00	3'000.00	41'200.00	6'500.00	49'868.45	3'640.00
79	Raumordnung	76'350.00		69'750.00		117'369.95	12'013.25
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>109'600.00</b>	<b>66'900.00</b>	<b>107'650.00</b>	<b>66'300.00</b>	<b>102'850.70</b>	<b>60'260.35</b>
81	Landwirtschaft	83'250.00	63'400.00	81'050.00	62'800.00	76'748.30	58'383.50
82	Forstwirtschaft	20'850.00	2'000.00	20'800.00	2'000.00	20'802.40	
84	Tourismus	5'500.00		5'800.00		5'300.00	
87	Brennstoffe und Energie		1'500.00		1'500.00		1'876.85
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>141'000.00</b>	<b>4'677'700.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>4'383'300.00</b>	<b>68'820.83</b>	<b>4'848'217.88</b>
91	Steuern		2'366'500.00		2'251'500.00		2'336'627.65
93	Finanz- und Lastenausgleich		2'144'000.00		2'029'000.00		2'063'100.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	141'000.00	166'200.00	90'000.00	101'800.00	68'820.83	518'830.43
97	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		2'478.85
99	Abschluss						-72'819.05

Funktionale Gliederung	Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'543'200.00	6'519'350.00	6'610'850.00	6'505'650.00	6'486'369.91	6'486'369.91
<b>Gesamtergebnis</b>		23'850.00		105'200.00		
	6'543'200.00	6'543'200.00	6'610'850.00	6'610'850.00	6'486'369.91	6'486'369.91