



GEMEINDE HUNDWIL

Voranschlag 2020

**Öffentliche Versammlung
Donnerstag, 7. November 2019
20.00 Uhr,
Restaurant „Rössli“**



	<u>Seite</u>	Anhang:	<u>Seite</u>
Kommentar Allgemein des Exekutivorgans	1	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	11
Gestufter Erfolgsausweis	5	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
Erfolgsrechnung	6	Grafiken	21
Investitionsrechnung	9	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	22
Finanzplan	10	Kreditrechtliche Angaben	24
		Finanzkennzahlen	25
		Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	26
		Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	32



1 Überblick

Der Voranschlag mit Zahlen und Kommentaren liegt für Sie, geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, für die Abstimmung vom 24. November 2019 vor. Einem Aufwand von Fr. 7'660'000.- steht ein Ertrag von Fr. 7'466'300.- gegenüber. Somit resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 193'700.-.

Die Tatsache der Grossflächigkeit der Gemeinde Hundwil stellt hohe Anforderungen an die Erschliessungen im Zuständigkeitsbereich der Gemeinde mit einem langen Leitungs- und Gemeindestrassennetz. Die gut 40-jährige Schulanlage Mitledi wird wie beschlossen etappenweise saniert. Es steht die 2. Sanierungsphase mit der Aussenhülle des Schulhastraktes an. Die Kläranlage Schmitten ist ebenfalls in die Jahre gekommen. Es wird ein Anschluss an die ARA Au, St. Gallen, gemeinsam mit Stein und Teufen, ins Auge gefasst. Dazu sind Fr. 100'000.- Planungs- und Projektierungskosten vorgesehen.

Der Voranschlag der Investitionsrechnung 2020 zeigt geplante Nettoinvestitionen von Fr. 1'180'000.-. Davon entfallen Fr. 700'000.- auf die Sanierung/Erneuerung der Aussenhülle des Schulhastraktes Mitledi. Fr. 300'000.- Nettokosten sind für die Ersatzbeschaffung des Tanklössfahrzeuges der Feuerwehr eingestellt.

Erläuterungen zum Voranschlag sind im Anhang aufgeführt.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat empfiehlt Ihnen einstimmig, den vorliegenden Voranschlag 2020, sowie einen unveränderten Steuerfuss von 4.7 Einheiten zu genehmigen.

2 Zielsetzungen

Finanzziele festgelegt durch den Gemeinderat

- Mittelfristig positiver Jahresabschluss in der Erfolgsrechnung, zur Erhöhung des Eigenkapitals. Die Erfolgsrechnung wird durch Sanierungspositionen, welche über die Erfolgsrechnung verbucht werden jedoch oftmals stark belastet. Andererseits ebenfalls bei Investitionen durch Abschreibungspositionen.
Eine umsichtige Planung mit guter Einhaltung der budgetierten Zahlen ist daher umso wichtiger.
- Nettoverschuldungsquotient mittelfristig (7 J) bei max. 185 %, langfristig 150%
Dringend anstehende Sanierungen mit höheren Investitionen, z. B. Schulanlage Mitledi, Gemeindestrassen und ARA Anschluss können nicht mit eigenen finanziellen Mitteln getätigt werden.
- Steuerfuss: Aktuell höchster Steuerfuss im Kanton. Differenz im Vergleich mit anderen Gemeinden soll sich nicht immer mehr vergrössern.
Nach wie vor extrem tiefe Steuerkraft!
- Zinsbelastungsanteil: Max. 2 % (0 - 4 % gut); Einfluss aktuell tiefer Zinssatz!

Besondere Einflüsse

Als Landwirtschaftsgemeinde sind wir als Gemeinde von wirtschaftlichen Entwicklungen kaum direkt betroffen. Spürbar sind eher deren Auswirkungen. Hundwil als Gemeinde mit der deutlich tiefsten Steuerkraft im Kanton ist stark vom Finanzausgleich abhängig. Eine grössere Kürzung dieses Ausgleichs würde Konsequenzen fordern. Das Finanzausgleichsgesetz soll gesamtheitlich in den nächsten Jahren überprüft und die Parameter neu ausgelotet werden. Die Steuergesetzrevisionen mit unter Anderem höheren Ausbildungsabzügen haben für Hundwil mit der hohen Anzahl Lernenden ebenfalls spürbare Konsequenzen im Steuersubstrat. Die politisch geforderten Abfederungsmassnahmen sind befristet geplant. Mit der eher grossen Fläche im Verhältnis zur Einwohnerzahl, stellen wir immer wieder fest, dass die Erschliessung der Streusiedlungen mit grossem finanziellen Aufwand verbunden ist. Spezialfinanzierungen im Bereich Wasser und Abwasser sind schwierig kostendeckend zu führen. Zudem muss eine zukunftssträchtige Lösung für das Abwasser (ARA Schmitten) mit einem allfälligen Anschluss an die ARA Au in St. Gallen dringend angepackt werden. Viele Positionen beinhalten vorgegebene Kosten mit fixen Kostenteilern, die zu Kostensteigerungen führen. Eine definitive Abrechnung solcher Positionen erfolgt oftmals erst gegen Ende Jahr. Dies erschwert jeweils die Budgetierung. Die Ressorts budgetieren anhand aktueller Fallzahlen oder aufgrund des Jahresabschlusses 2018. Es sollen keine grösseren Reserven für Unvorhergesehenes im Voranschlag eingestellt werden. Im Rechnungsjahr erfordert dies laufende Kontrollen der aktuellen Zahlen und rechtzeitiges Reagieren bei unvorhergesehenen Kosten. Die Einschätzung, ob in anderen Bereichen Minderausgaben resultieren oder Einsparungen vorgenommen werden können, sind bei Kostenüberschreitungen immer wieder zu thematisieren.

3 Voranschlag Erfolgs- und Investitionsrechnung

Der Voranschlag 2020 mit Erfolgs- und Investitionsrechnung ist im folgenden Teil zusammenfassend in der Artengliederung und im Anhang nach der funktionalen Gliederung enthalten. Als Vergleichszahlen sind die Spalten mit dem Voranschlag 2019 und der Rechnung 2018 aufgeführt.

Die vom Gemeinderat festgesetzte Aktivierungsgrenze für Investitionen liegt bei Fr. 30'000.-.

Es liegen keine konsolidierten Rechnungen vor.

Unterlagen

Die ausführlichen Unterlagen zum Voranschlag 2020 können auf der Homepage der Gemeinde Hundwil, www.hundwil.ch, eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei angefordert werden. E-Mail: gemeinde@hundwil.ar.ch; Telefon: 071 367 18 18

4 Finanzplanung

Die Finanzplanung sowie eine laufende gemeinderatsinterne Finanzkontrolle werden nach wie vor mit erhöhter Aufmerksamkeit verfolgt. Der Finanzplan für die Jahre 2020 – 2024 liegt als Zusammenfassung dem Voranschlag 2019 bei.

Im Finanzplan sind Planzahlen im Bereich Unterhalt und Investitionen, Entwicklung der Schülerzahlen, bekannte Zahlenvorgaben seitens des Kantons sowie der letzte aktualisierte Abschluss eingeflossen. Der Gemeinderat führt eine Sach- und Terminplanung jeweils über die nächsten 5 Jahre durch. Investitionen und umfangreichere, kostenintensive Unterhaltsarbeiten können so besser geplant und etappiert werden.

Die Finanzplanung zeigt im Wesentlichen folgende Punkte auf:

- Geplante Investitionen, wobei auch das mögliche Total an Investitionen pro Jahr zu beachten ist. Es handelt sich um eine Planung. Neue Erkenntnisse oder Dringlichkeiten können zu Verschiebungen führen.
- Aussagen zur Nettoverschuldung, inkl. Nettoverschuldungsquotient und Aussagen zur Veränderung des Eigenkapitals
- Voraussichtliches Abschlussergebnis der Erfolgsrechnung der aufgeführten Jahre

5 Internes Kontrollsystem / IKS

Das interne Kontrollsystem gemäss Finanzhaushaltgesetz Artikel 25, ist gemäss den Vorgaben des Kantons in Umsetzung. Mehrere Komponenten sind umgesetzt. Der IKS Beauftragte hat seine Aufgaben im Rahmen der bereits ausgearbeiteten Vorgaben wahrgenommen.

6 Schlussfolgerungen / Ausblick

Der Fokus soll auf einen möglichst geringen Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung gelegt werden. Zielgerichtet sollen jedoch Sanierungen nach Wichtigkeit im möglichen Rahmen laufend erledigt und vorausschauend geplant werden. Nur so kann ein Investitionsstau vermieden werden. In diesem Sinne wurden die Sanierungen der Gemeindestrassen geprüft und etappiert. Die Buchbergstrasse wurde als erste saniert. Die Kantonsstrasse Hundwil-Zürchersmühle wird als weitere Etappe im Dorfkern aufgrund einer sehr alten Wasserleitung der Gemeinde forciert. Ein Restbetrag für dieses Projekt fällt in der Investitionsrechnung in Form eines Investitionsbeitrages an den Kanton noch an. Die Pfandstrasse ist im Finanzplan im 2023 eingestellt. Die Sanierung des Kugelfanges wird die Pfandstrasse zusätzlich extrem belasten. Deshalb ist eine Sanierung der Strasse erst nach der abgeschlossenen Sanierung des Kugelfanges sinnvoll.

Auch die Sanierung der Schulanlage wurde etappiert. Als 2. Etappe steht die Sanierung der Aussenhülle des Schulhausteiles Mitledi im 2020 an. Sanierungen im Bereich der Sportanlagen im Aussenbereich (Tartanplätze) folgen noch und sind in die Finanzplanung eingeflossen. Für die ARA Schmiten wird der Erhalt von Ersatzteilen für die technischen Anlagen kritisch. Eine generell Überprüfung und Prüfung einer alternativen Variante wird mit einem im Voranschlag 2020 eingestellten Planungskredit von Fr. 100'000 evaluiert. Dieses Projekt muss zwingend vorangetrieben werden. Die Zahlen im Finanzplan beruhen auf einer Grobschätzung der Bruttoinvestition. Gemäss gesetzlichen Grundlagen sind Subventionsbeiträge sichergestellt. Diese können erst beim Vorliegen eines konkreten Projektes zugesichert werden.

Eine umsichtige Planung ist sehr wichtig. Es kommen jedoch immer wieder ungeplante Ausgaben und Ereignisse dazu oder Fixbeiträge werden erhöht. Auch die Erträge sind Schwankungen unterworfen und kaum steuerbar.

Grosses Augenmerk muss auf die 200 %-Limite des Nettoverschuldungsquotienten gelegt werden (im Finanzplan ersichtlich). Als Gemeinde unterstehen wir der im Finanzhaushaltgesetz festgelegten Finanzkontrolle des Kantons AR. Die Kosten für einen allfälligen Anschluss an die ARA Au St. Gallen, vorgesehen gemeinsam mit Stein und Teufen, sind noch nicht genauer definierbar. Kostenschätzungen sind im Finanzplan jedoch auf 3 Jahre verteilt mit je rund Fr. 800'000.- aufgenommen. Dies treibt den Nettoverschuldungsquotient mit in die Höhe. Die Zahlen sind jedoch keineswegs belegt. Erst mit einem Vorprojekt können dazu genauere Aussagen gemacht werden. Subventionsbeiträge sind gemäss Umweltschutzgesetz ebenfalls gegeben.

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2020	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'586'000.00	7'350'450.00	7'412'251.10
30	Personalaufwand	3'493'100.00	3'474'700.00	3'280'867.76
31	Sach- und übriger Aufwand	1'562'800.00	1'467'650.00	1'855'708.02
33	Abschreibungen	156'800.00	151'200.00	141'252.85
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	2'373'300.00	2'256'900.00	2'134'422.47
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	7'173'100.00	7'019'550.00	7'281'734.73
40	Fiskalertrag	2'299'500.00	2'259'000.00	2'401'768.06
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	2'324'800.00	2'284'850.00	2'169'416.82
43	Verschiedene Erträge	30'500.00	500.00	3'006.00
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	2'518'300.00	2'475'200.00	2'707'543.85
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-412'900.00	-330'900.00	-130'516.37
34	Finanzaufwand	58'600.00	73'000.00	55'560.60
44	Finanzertrag	175'350.00	172'050.00	182'847.20
	Ergebnis aus Finanzierung	116'750.00	99'050.00	127'286.60
	Operatives Ergebnis (1. Stufe)	-296'150.00	-231'850.00	-3'229.77
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			2'216.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	102'450.00	76'050.00	210'097.12
	Ausserordentliches Ergebnis (2. Stufe)	102'450.00	76'050.00	212'313.12
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-193'700.00	-155'800.00	209'083.35

Artengliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'660'000.00		7'437'150.00		7'480'440.80	
30	Personalaufwand	3'493'100.00		3'474'700.00		3'280'867.76	
300	Behörden, Kommissionen	104'550.00		108'050.00		103'761.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'932'900.00		1'908'200.00		1'784'460.40	
302	Löhne der Lehrkräfte	910'200.00		922'600.00		851'397.90	
304	Zulagen	4'000.00		4'600.00		6'750.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	474'050.00		465'350.00		462'674.50	
309	Übriger Personalaufwand	67'400.00		65'900.00		71'823.96	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'562'800.00		1'467'650.00		1'855'708.02	
310	Material- und Warenaufwand	226'050.00		226'100.00		211'748.35	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	134'550.00		91'000.00		66'904.97	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	109'900.00		103'050.00		112'239.37	
313	Dienstleistungen und Honorare	460'800.00		370'950.00		524'027.77	
314	Baulicher Unterhalt	464'600.00		528'100.00		816'430.54	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	34'100.00		28'100.00		26'383.70	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	15'500.00		16'200.00		11'414.30	
317	Spesenentschädigungen	42'300.00		31'650.00		25'502.85	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'000.00		25'000.00		13'247.41	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	45'000.00		47'500.00		47'808.76	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	156'800.00		151'200.00		141'252.85	
330	Sachanlagen VV	156'800.00		151'200.00		141'252.85	
34	Finanzaufwand	58'600.00		73'000.00		55'560.60	
340	Zinsaufwand	18'600.00		19'000.00		18'840.65	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	40'000.00		54'000.00		36'719.95	

Artengliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	2'373'300.00		2'256'900.00		2'134'422.47	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'430'200.00		1'326'200.00		1'196'490.05	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	901'300.00		893'900.00		903'732.42	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	41'800.00		36'800.00		34'200.00	
39	Interne Verrechnungen	15'400.00		13'700.00		12'629.10	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	15'400.00		13'700.00		12'629.10	
4	Ertrag		7'363'850.00		7'205'300.00		7'479'427.03
40	Fiskalertrag		2'299'500.00		2'259'000.00		2'401'768.06
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'030'000.00		2'000'000.00		2'141'592.61
401	Direkte Steuern juristische Personen		60'000.00		40'000.00		65'885.40
402	Übrige Direkte Steuern		205'000.00		215'000.00		189'807.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern		4'500.00		4'000.00		4'482.80
42	Entgelte		2'324'800.00		2'284'850.00		2'169'416.82
420	Ersatzabgaben		80'000.00		85'000.00		79'639.70
421	Gebühren für Amtshandlungen		61'000.00		62'000.00		53'854.15
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		1'678'500.00		1'639'300.00		1'527'937.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		280'500.00		269'500.00		295'375.52
425	Erlös aus Verkäufen		189'300.00		177'800.00		165'864.95
426	Rückerstattungen		30'500.00		46'050.00		41'820.00
429	Übrige Entgelte		5'000.00		5'200.00		4'925.50
43	Verschiedene Erträge		30'500.00		500.00		3'006.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge		500.00		500.00		500.00
431	Aktivierung Eigenleistungen		30'000.00				

Artengliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
439	Übriger Ertrag						2'506.00
44	Finanzertrag		175'350.00		172'050.00		182'847.20
440	Zinsertrag		8'000.00		6'000.00		8'863.40
442	Beteiligungsertrag FV		8'000.00		7'000.00		8'017.75
443	Liegenschaftenertrag FV		74'000.00		74'000.00		79'256.05
447	Liegenschaftenertrag VV		85'350.00		85'050.00		86'710.00
46	Transferertrag		2'518'300.00		2'475'200.00		2'707'543.85
460	Ertragsanteile		240'900.00		225'700.00		233'048.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		272'200.00		267'200.00		260'644.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'650'000.00		1'620'000.00		1'664'400.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		351'700.00		359'300.00		545'585.65
469	Verschiedener Transferertrag		3'500.00		3'000.00		3'865.45
48	Ausserordentlicher Ertrag						2'216.00
486	Ausserordentliche Transfererträge						2'216.00
49	Interne Verrechnungen		15'400.00		13'700.00		12'629.10
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		15'400.00		13'700.00		12'629.10
9	Abschluss / Bilanzübernahme		102'450.00		76'050.00		1'013.77
90	Abschluss		102'450.00		76'050.00		1'013.77
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-209'083.35
901	Spezialfinanzierung / Fonds EK		102'450.00		76'050.00		210'097.12
		7'660'000.00	7'466'300.00	7'437'150.00	7'281'350.00	7'480'440.80	7'480'440.80
	Gesamtergebnis		193'700.00		155'800.00		
		7'660'000.00	7'660'000.00	7'437'150.00	7'437'150.00	7'480'440.80	7'480'440.80

Artengliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'430'000.00		571'000.00		415'448.95	
50	Sachanlagen	1'340'000.00		432'000.00		365'672.25	
500	Grundstücke			45'000.00			
501	Strassen / Verkehrswege					150'000.00	
503	Übriger Tiefbau	105'000.00		387'000.00		181'800.15	
504	Hochbauten	700'000.00				33'872.10	
506	Mobilien	535'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	90'000.00		139'000.00		48'776.70	
561	Kantone und Konkordate	60'000.00		89'000.00		43'114.00	
565	Private Unternehmungen					5'662.70	
567	Private Haushalte	30'000.00		50'000.00			
59	Übertrag an Bilanz					1'000.00	
590	Passivierungen					1'000.00	
6	Investitionseinnahmen		250'000.00		571'000.00		415'448.95
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		250'000.00				1'000.00
634	Öffentliche Unternehmungen		250'000.00				
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						1'000.00
69	Übertrag an Bilanz				571'000.00		414'448.95
690	Aktivierung Bruttoinvestitionen				571'000.00		414'448.95
		1'430'000.00	250'000.00	571'000.00	571'000.00	415'448.95	415'448.95
	Nettoinvestition		1'180'000.00				
		1'430'000.00	1'430'000.00	571'000.00	571'000.00	415'448.95	415'448.95

Finanzplanung 2020 - 2024 der Gemeinde Hundwil

Steuerfuss Gemeinde	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		4.70	4.70	4.70	4.70	4.70

in 1'000 CHF	Prognose		Plan			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
AUFWAND - ARTENGLIEDERUNG	2019	2020	2021	2022	2023	2024
30 Personalaufwand	3'475	3'493	3'403	3'251	3'284	3'316
31 Sachaufwand	1'503	1'563	1'401	1'371	1'891	1'334
33 Abschreibungen	120	157	234	233	233	278
34 Finanzaufwand	72	59	52	55	57	62
35 Einlagen Spezialfinanzierungen / Fonds FK	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	2'287	2'373	2'358	2'358	2'358	2'358
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnung	14	15	15	15	15	15
90 Einlage Spezialfinanzierung / Fonds EK	-	1	2	2	2	2
Total Aufwand	7'471	7'661	7'465	7'286	7'840	7'366

in 1'000 CHF	Prognose		Plan			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ERTRAG - ARTENGLIEDERUNG	2019	2020	2021	2022	2023	2024
40 Fiskalertrag	2'259	2'300	2'320	2'340	2'361	2'382
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte	2'285	2'325	2'306	2'306	2'306	2'306
43 Verschiedene Erträge	1	31	101	1	1	1
44 Finanzertrag	172	175	166	166	166	166
45 Entnahme aus Spezialfinanzierung / Fonds	-	-	-	-	-	-
46 Transferertrag	2'549	2'520	2'627	2'613	2'599	2'584
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
48 A.o. Ertrag	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnung	14	15	15	15	15	15
90 Entnahme aus Spezialfinanzierung EK	110	102	47	121	75	111
Total Ertrag	7'388	7'467	7'582	7'563	7'523	7'565

in 1'000 CHF	Prognose		Plan			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Zusammenstellung Erfolgsrechnung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total operativer Ertrag	7'279	7'365	7'535	7'441	7'448	7'454
Total operativer Aufwand	7'471	7'660	7'463	7'284	7'838	7'364
Total operatives Ergebnis (Stufe 1)	-192	-295	72	157	-390	90
Total a.o. Aufwand	-	-	-	-	-	-
Total a.o. Ertrag	-	-	-	-	-	-
Spezialfinanzierung (Aufwand - Ertragsüberschuss)	110	101	46	120	74	109
Total Ergebnis (Stufe 2)	-82	-194	117	277	-317	199

in 1'000 CHF	Prognose		Plan			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Investitionen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	300	-	-	-	-
Bildung	-	700	-	-	30	-
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-
Gesundheit	-	-	-	-	-	50
Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Verkehr / Investitionsbeiträge	134	60	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	402	120	800	850	850	-
Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-
Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-
Alpkommission	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen gem. Aufgabenplanung	536	1'180	800	850	880	50
Notwendige Einsparungen	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen	536	1'180	800	850	880	50

in 1'000 CHF	Prognose		Plan			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nettoverschuldung	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Verwaltungsvermögen per 31.12.	6'415	7'396	7'961	8'577	9'222	8'992
Eigenkapital per 31.12.	4'052	3'758	3'830	3'987	3'597	3'686
Nettoverschuldung per 31.12.	2'363	3'639	4'132	4'590	5'625	5'306
Steuereinnahmen	2'239	2'277	2'297	2'317	2'338	2'359
Nettoverschuldungsquotient	106%	160%	180%	198%	241%	225%
Anzahl Einwohner per Ende 2018	946					
Nettoverschuldung pro Einwohner	2'497	3'846	4'368	4'852	5'946	5'609



Grundlagen und Grundsätze des Voranschlages

1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der Voranschlag wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz (FHG) vom 04.06.2012 (in Kraft seit 1.1.2014) erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren. Es sind alle Elemente gemäss FHG Art. 27 enthalten. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Voranschlag ohne Ausnahmen umgesetzt.

2 Elemente im Voranschlag

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlages: Vorgeschlagene Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, sowie der Anhang.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwände des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwände im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt. Der Saldo dieser Stufe gibt das effektive, operative Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reserverpositionen. Ebenfalls sind die Einlagen und Entnahmen der Spezialfinanzierungen und Fonds enthalten.

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 gegenüber gestellt.

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

3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

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.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 30'000.-. Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die festgelegte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Nach neuem Finanzhaushaltsgesetz Art. 36 darf nur linear abgeschrieben werden. Der Gemeinderat hat die entsprechenden Abschreibungssätze wie folgt festgelegt:

<u>Anlageklasse</u>	<u>Nutzungsdauer</u>
Gebäude, Hochbauten	40 Jahre
Tiefbauten	
- Strassen, Parkplätze	40 Jahre
- Kanalbauten	60 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	
- Mobilien	10 Jahre
- Maschinen	5 Jahre
- Fahrzeuge	10 Jahre
- Bekleidung/Ausrüstung (FW)	5 Jahre
- Telefonanlagen	7 Jahre
Immaterielle Anlagen (Lizenzen)	5 Jahre
Informatik	
- Hardware	3 Jahre
- Software	5 Jahre

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 (z.B. Beiträge an Kantonsstrassen, Projekte des öffentlichen Verkehrs, usw.).

Fiskalertrag

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

Finanzkompetenzen des Gemeinderates

Diese sind in der Gemeindeordnung wie folgt geregelt:

Befugnisse des Gemeinderates

Beschlussfassung über:

- a. neue, einmalige Ausgaben oder Verminderungen von Einnahmen bis zu Fr. 60'000.-,
- b. neue, wiederkehrende Ausgaben oder Verminderungen von Einnahmen bis zu Fr. 30'000.-,
- c. gebundene Ausgaben und Änderungen im Finanzvermögen ohne Beschränkung (Art. 19 Gemeindegesetz)

Seit dem letzten Rechnungsabschluss erfolgten bei den Grundlagen und Grundsätzen keine Änderungen.

Der kantonal neu überarbeitete Fachbehelf der Rechnungslegung mit HRM2 wurde im Gemeinderat Hundwil am 18.06.2019 als verbindlich erklärt.

Erläuterungen Erfolgsrechnung zum Voranschlag 2020 / Artengliederung

3 Aufwand

30 Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand liegt insgesamt Fr. 18'400.- über dem Voranschlag 2019 (Gesamtsumme Fr. 3'493'100.-). Es wurden ca. 1.5 % der Lohnsumme für allfällige Lohnmassnahmen vorgesehen, wobei zusätzlich die AHV Beiträge um je 0.15% ansteigen ab 2020.

300 Behörden, Kommissionen: Die Löhne von Behörden und Kommissionen wurden aufgrund der aktuellen Erfahrungswerte und den festgesetzten Entschädigungen budgetiert.

301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal: Das Pensum für die Grundbuchbereinigung ist auch für das Jahr 2020 mit einem 100 % Pensum vorgesehen. Speziell im Hinblick auf die Pensionierung des Gemeindeschreibers und Grundbuchverwalters im Sept. 2020 muss intensiv auf die Einführung des elektronischen Grundbuches gearbeitet werden.

Die Nachfolgeregelung Gemeindeschreiber mit Einarbeitungsphase wurde eingeplant. Eine Nachfolgelösung, allenfalls mit einer Nachbargemeinde, für das Grundbuch, ist aktuell in Abklärung.

Im Alters- und Pflegeheim Pfand wird der Personalaufwand für 20 Bewohnende mit durchschnittlichen Pflegestufen und den daraus folgenden Vorgaben budgetiert. Eine Prognose für die Lohnkosten ist eher schwierig, da sich die Personalsuche immer wieder als sehr grosse Herausforderung erweist. So muss oftmals auf Personal über Personalvermittlungen ausgewichen werden. Diese Aufwände fallen dann nicht als direkte Lohnkosten, sondern als Dienstleistungen Dritter in den Konten 313 Dienstleistungen und Honorare an.

302 Löhne Lehrkräfte: Im Bereich Bildung sind die Pensen insgesamt kaum verändert. Aktuell konnte kein Zivildienstleistender mehr für die Schule in der Mitedli gefunden werden, deshalb wird mit dem Einsatz einer Praktikantin budgetiert.

305 Arbeitgeberbeiträge: Die Verwaltungskosten an die Pensionskasse AR sind etwas angestiegen. Die Pensionskassenbeiträge sind generell stark von der Altersstruktur der Gemeindeangestellten abhängig. Die Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbeiträge an die AHV werden um je 0.15 % generell angehoben. Die Krankentaggeldversicherung wurde neu ausgeschrieben und kann deshalb tiefer budgetiert werden.

309 Übriger Personalaufwand: Dieses Konto beinhaltet Aus- und Weiterbildung des Personals, Personalwerbung und übriger Personalaufwand. Es sind Stellen neu zu besetzen im 2020, deshalb muss für Personalwerbung mehr eingesetzt werden.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

310 Material- und Warenaufwand: Der Material- und Warenaufwand (z.B. Verbrauchsmaterial, Pflege, Wäscherei, Reinigung und Lebensmittel) für den Voranschlag wurde aufgrund bekannter Komponenten, aktueller Kontostände und des Rechnungsabschlusses 2018 eingesetzt. Im Alters- und Pflegeheim Pfand wurden die Werte mit einer Annahme der Belegung von 20 Personen berechnet. Im Bereich Verbrauchsmaterial Pflege ist der Bedarf eher steigend. Die Lehrmittel im Bereich Schule sind ebenfalls hier eingestellt. Bei den Wanderwegen besteht nach wie vor ein erhöhter Sanierungsbedarf, was auch einen höheren Materialaufwand zur Folge hat. Allgemein gilt, dass in diversen Bereichen Betriebs- und Verbrauchsmaterial anfällt.

311 Nicht aktivierbare Anlagen: Maschinen, Geräte und Fahrzeuge in den Bereichen Feuerwehr, Bauamt, Schulanlage, Alters- und Pflegeheim Pfand sowie Hardware sind die Hauptkomponenten der nicht aktivierbaren Anlagen. Für die Gemeindeverwaltung ist eine teilweise Neumöblierung mit Fr. 13'000.-, gemäss einer vorliegenden Offerte, eingeplant. Für die Feuerwehr wurde einem regionalen Schlauchverleger im Hinterland bereits zugestimmt und dazu gemäss Kostenteiler Fr. 25'500.- in den Voranschlag 2020 eingestellt. Es sind 2 weitere Unterflurcontainer für die Abfallentsorgung im Gemeindegebiet eingeplant. In der Primarschule muss die Hardware weiter optimiert werden. Im Alters- und Pflegeheim Pfand muss zur Optimierung der Abläufe und zur Erfüllung der Vorgaben zusätzliche Software angeschafft werden. Es wurden dafür Fr. 8'900.- budgetiert.

313 Dienstleistungen und Honorare: Die Position „Dienstleistungen Dritter“ ist mit total Fr 97'300.- budgetiert. Unter anderem sind hier Kosten für Abfallentsorgung, Dienstleistungen Friedhof, sowie Telefon und Portokosten enthalten. Eine weitere Position mit Fr. 115'000.- sind Planungen und Projektierungen Dritter. Hier sind zusätzlich die Planungskosten für das Vorprojekt Anschluss an die ARA Au St. Gallen mit Fr. 100'000.- eingeplant. Diese Position trägt wesentlich zum negativen Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung bei. Im Bereich Honorare externe Berater, Gutachter und Experten sind erneut Honorare an das Raumplanungsbüro für die Ortsplanungsrevision enthalten. Weitere Kosten in diesen Konten sind unter anderem für Arbeiten Externer im Bereich Tiefbau, z.B. für die Erneuerung des generellen Entwässerungsplans budgetiert.

Im Informatik Nutzungsaufwand sind insgesamt Fr. 106'000.- gemäss Vorgabe der AR Informatik AG budgetiert. Dies beinhaltet die Arbeitsplätze, Mailadressen, Software und Telefonie der Verwaltung sowie der Schulverwaltung/-leitung. Die Datensicherung und Datenhaltung der Gemeindeverwaltung ist ein weiterer wichtiger Anteil der Kosten. Ein vorgegebener Betrag fällt zudem für die Erarbeitung zukünftiger Informatikprojekte an. Zusätzlich ist für die Gemeindeverwaltung die Einführung der Geschäftsverwaltungssoftware eingestellt. Die Schule wird ebenfalls neu an das Netz der AR Informatik AG angeschlossen. Der Gesamtaufwand an Sachversicherungsprämien der Gemeinde als weitere Position beträgt rund Fr. 46'300.-.

314 Baulicher Unterhalt: Nebst ordentlichem Unterhalt und Serviceabos für Anlagen, wurden hier zusätzlich folgende Positionen vorgesehen:

- Gemeindeverwaltung Ersatz Bodenbeläge in den Büros 1. Stock, Malerarbeiten, WC-Anlagen Fr. 50'000.-
- Unterhalt Strassen allgemein inkl. Winterdienst, allmähliche Umstellung der Strassenbeleuchtung auf LED Fr. 140'000.-
- Instandhaltung Wanderwege Fr. 15'000.-
- Unterhalt übrige Tiefbauten allgemein und Leitungsspülungen Fr. 124'000.- (Wasser, Abwasser, Meteorwasser)
- Unterhalt Alpbäude / Mistplatten Fr. 35'000.-; diverse Anpassungen und Instandstellungen gemäss Alprundgang
- Schule Lehnen Befang: Anteil an Spielplatz, Stützmauer reparieren sowie Bodenbelag in Schulzimmer
- Anpassung Kirchenpark Fr. 10'000.-

Insgesamt ist der bauliche Unterhalt tiefer als im Voranschlag 2019. Insbesondere im Bereich Strassen sind gegenüber den Vorjahren (Buchbergstrasse) keine ausserordentlichen Sanierungen geplant.

315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen: Im Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge fallen Unterhalte aus verschiedenen Bereichen an. Insbesondere bei der Feuerwehr müssen Gerätschaften in vorgeschriebenem Turnus überprüft oder ersetzt werden. Immer wieder sind Serviceleistungen an Geräten und Fahrzeugen auch aus anderen Bereichen durchzuführen wie z.B. am Kommunaltraktor. Im Voranschlag 2020 liegt diese gesamte Position bei Fr. 34'100 und somit um Fr. 6'000.- höher als im Voranschlag 2019.

316 Miete, Leasing, Pachten, Benützungsggebühren: Mieten und Benützungskosten von Anlagen, Geräten und Fahrzeugen sind in dieser Kontogruppe enthalten. Die Gesamtkosten in diesen Konten liegen im Rahmen des Vorjahres. Die Frankenmässig höchste Position liegt hier in den Benützungskosten des Hallenbades für den Schwimmunterricht der Schule, sowie der Miete des Multifunktionsdruckers/Kopierer der Schule.

317 Spesenentschädigungen: Sämtliche Spesenentschädigungen von Gemeinderat und Kommissionen gemäss Spesenregelung sind hier aufgeführt. Unter Reisekosten und Spesen sind ebenfalls die Schulwegentschädigung der Oberstufe sowie Transporte zum Schwimmunterricht enthalten. Schulreisen, Exkursionen und Lager im Bereich Bildung fallen ebenfalls hier an. Die Anteile der Gemeinde an Lagerbeiträgen mussten aufgrund neuer Weisungen angepasst werden.

318 Wertberichtigungen auf Forderungen: Gewisse Positionen (Verluste) sind aus Erfahrungs- und Durchschnittswerten der Steuern bereits voraussehbar resp. bekannt und können somit budgetiert werden (Fr. 30'000.-).

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

330 Sachanlagen VV: Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens erfolgen aufgrund der Regelung im Finanzhaushaltsgesetz und der gemeindeintern festgelegten Nutzungsdauer.

34 Finanzaufwand

340 Zinsaufwand: Nach wie vor kann mit einem tiefen Zinsniveau gerechnet werden. Dies ergibt eine tiefe Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten. Bei den langfristigen Finanzverbindlichkeiten ist möglicherweise eine Erhöhung notwendig. Die gesamten verzinslichen Schulden liegen derzeit bei rund Fr. 4,25 Millionen.

343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen: Der Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens erscheint in diesen Konten. Es betrifft dies die Liegenschaften Pfarrhaus, ehemalige Post (Dorf 813) und Landwirtschaft Pfand inkl. Wohnhaus Nässeli. Der bauliche Unterhalt ist zurückhaltend budgetiert. Im Nässeli ist die Erneuerung des Vorplatzes mit Verbundsteinen vorgesehen mit Fr. 12'000.-.

36 Transferaufwand

Viele Positionen im Transferaufwand sind kaum beeinflussbar. Es handelt sich oftmals um gesetzlich oder vertraglich fixierte Kostenanteile. Der gesamte Transferaufwand liegt rund Fr. 120'000.- höher als im Voranschlag des Vorjahres.

361 Entschädigungen an Gemeinwesen: Ein grosser Teil der Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände fällt im Bereich Bildung an. Im Inneren Bezirk sind dies Fixbeiträge für jene Lernenden aus Hundwil, welche die Klassen im Schulhaus Saien (Urnäsch) besuchen. Im Gegenzug bezahlt Urnäsch für Lernende aus ihrer Gemeinde im Kiga Befang und im Schulhaus Lehnen (Ertrag). Für die Oberstufe fallen sowohl nach Urnäsch wie nach Stein Beträge pro Lernende/r an. Insbesondere an der Oberstufe Stein wird mit 3 Lernenden mehr gerechnet als im Vorjahr, somit mit einem Betrag von total Fr. 691'700.-. Für die Musikschule wurde der Betrag aufgrund aktueller Zahlen bei Fr. 50'000.- belassen. Für die Führung des Zivilstandsamtes, Betreibungsamtes und der regionalen Berufsbeistandschaft sollten insgesamt gleichbleibend ca. Fr. 70'000.- anfallen. Der Anteil an das Forstamt am Säntis wird mit Fr. 20'000.- vorgesehen. Für das Führen der Bauverwaltung, fallen Beiträge an Urnäsch an. Hier ist das Gegenkonto mit den Verrechnungen mit einzubeziehen und der Nettobetrag entscheidend. Wobei die Aufwendungen deutlich höher sind als der Ertrag. Für das Führen des Sozialamtes in Waldstatt liegen nun erste Erfahrungswerte und konkrete Budgetzahlen aufgrund der aktuellen Bearbeitungen vor. Diese liegen bei rund Fr. 40'000.-. Bei den Kosten für die Beratungsstelle für Flüchtlinge werden die Kosten solidarisch auf die

Gemeinden aufgeteilt. Diese Kosten sind mit Fr. 53`100.- deutlich höher (Angaben der Beratungsstelle). Die Integrationsmassnahmen wurden gemäss neuer Vereinbarung deutlich verstärkt.

363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte: Der Beitrag an die Wasserkooperation Hinterland kann nach wie vor aufgrund des hohen Sanierungsbedarfes nicht gesenkt werden (Fr. 53`000.-). Die gesamten Unterstützungsbeiträge der Sozialhilfe, die Ergänzungsleistungen AHV/IV (Fr. 182`800.-) und die Pflegefinanzierung (Fr. 180`000.-) sind ebenfalls im Transferaufwand enthalten. Diese sind seitens der Gemeinde unbeeinflussbar und können nur aufgrund von kantonalen Vorgaben und aktuellen Erfahrungswerten budgetiert werden. Auch die Massnahmen, welche von der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) nach Bundesrecht verfügt werden gehören dazu. Die Gemeinden sind verpflichtet die Massnahmen zu akzeptieren und die Kosten zu tragen. Der Beitrag an die Spitex Appenzellerland ist ebenfalls aufgrund der aktuellen Fallzahlen budgetiert (Fr. 36`000.-).

Ein weiterer grosser Posten mit Fr. 66`100.- ist der Gemeindeanteil an den öffentlichen Verkehr, welcher mit einem Verteilschlüssel geregelt ist.

Weitere Beiträge sind zu leisten an: Sonderschulen, Zivilschutz, Abfallregion, Vereinigung der Wanderwege, Appenzellerland Tourismus, Projekte mit Unterstützung der Denkmalpflege, Strassenbeiträge an Flurgenossenschaften, kantonales Integrationsprogramm, Notschlachtstelle, lokale Vereine, katholische Kirche Urnäsch, u.ä.

366 Abschreibung Investitionsbeiträge: Es handelt sich um kantonal vorgegebene Beiträge aus Investitionen an Kantonsstrassen und an die Durchmesserlinie. Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge sind etwas höher. Dies Aufgrund der Sanierung der Urnäscherstrasse im Dorfbereich.

4 Ertrag

40 Fiskalertrag

400 Direkte Steuern natürliche Personen: Es wurde wie in den Vorjahren nicht aufgrund des generell prognostizierten, prozentualen Steuerwachstums budgetiert, sondern aufgrund aktueller Werte aus Vorjahren und Gegebenheiten in der Gemeinde. Somit wurden diese Erträge nur geringfügig höher als im Vorjahr budgetiert. Verschiedene Teilrevisionen des Steuergesetzes werden sich allmählich eher negativ auf unsere Steuereinnahmen auswirken. Die allgemein geforderten Abfederungsmassnahmen sind aktuell politisch in Behandlung und sind befristet auf 3 Jahre vorgesehen.

401 Direkte Steuern juristische Personen: Der Betrag wurde anhand des Rechnungsabschlusses 2018 und der aktuellen Zahlen 2019 im Bereich des Abschlusses 2018 eingesetzt.

402 Übrige Direkte Steuern Diese wurden wie üblich aufgrund von Durchschnittswerten aus den vergangenen Jahren budgetiert. Für den Voranschlag 2020 wurde ein um Fr. 10`000.- tieferer Betrag als Vorjahr übernommen. Die hier enthaltenen Grundstückgewinn-, Handänderungs-, Erbschafts- und Schenkungssteuern sind von zufälligen Gegebenheiten abhängig und somit sehr schwierig zu budgetieren.

403 Besitz- und Aufwandsteuern: In diesem Konto sind die Hundesteuern enthalten.

42 Entgelte

420 Ersatzabgaben und 421 Gebühren für Amtshandlungen: Diese werden aufgrund der Vorjahreszahlen und der aktuellen Werte eingestellt.

422 Spital- und Heimplatzsteuern, Kostgelder: Für das Alters- und Pflegeheim Pfand wurden die Pensionsteuern und Kostgelder, die Kosten für Betreuungsleistungen, die Pflegeleistungsanteile der Bewohnenden, der Krankenkassen und der Gemeinden aufgrund aktueller Werte und Auswertungen mit der Annahme von 20 Bewohnenden in den Voranschlag 2020 aufgenommen. Die Höchstansätze der Pflegeteuern in Heimen in AR sind kantonal festgesetzt.

424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Der grösste Anteil an Benützungsgebühren fällt im Bereich Abwasser an (Fr. 190'000.-). Im Bereich Wasserversorgung sind etwas höhere Einnahmen vorgesehen.

425 Erlös aus Verkäufen: Mit rund Fr. 115'000.- stammt der grösste Erlös aus Verkäufen der Wasserversorgung. Der Wasserverkauf aus den ehemaligen St. Gallerquellen ist etwas höher vorgesehen mit Fr. 31'000.-, die Kapazität jedoch noch nicht ausgeschöpft. Ein weiterer Erlös resultiert aus dem Verkauf der Gemeinde Tageskarten. Bei den GA-Tageskarten wird so budgetiert, dass die Kosten für die Anschaffung und für den Betrieb des Reservationssystems mit den Verkäufen ausgeglichen werden. Nicht mit einberechnet ist dabei die anfallende, interne Arbeitszeit. Tendenziell aber generell feststellbar, sind die Verkäufe eher rückläufig.

43 Verschiedene Erträge

Planungs- Projektierungskosten welche letztendlich zu einem Investitionsprojekt führen, werden mit der Aufnahme des gesamten daraus resultierenden Projektkredits in die Investitionsrechnung als „Aktivierung von Projektkosten“ unter verschiedene Erträge von der Erfolgsrechnung in die Investitionsrechnung umgebucht. Im Voranschlag 2020 erscheint der Projektierungskredit der Erneuerung/Sanierung der Aussenhülle der Schulanlage Mitledi mit Fr. 30'000.- als Ertrag in der Erfolgsrechnung. Dieser war im 2019 in der Erfolgsrechnung verbucht.

44 Finanzertrag

440 Zinsertrag: Auch der Zinsertrag hat sich auf einem tiefen Niveau eingestellt.

442 Beteiligungsertrag FV: Dividenden

443 Liegenschaftenertrag FV: Bei den Pacht- und Mietzinsen der Liegenschaften im Finanzvermögen wird mit voller Auslastung der Vermietung und Verpachtung gerechnet.

447 Liegenschaftenertrag VV: Die gesamten Liegenschaftserträge inkl. Miet- und Pachtzinsen der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen (inkl. Alprechte) fallen in diese Kontengruppe. Es wird mit ausgelasteten Mietzinseinnahmen budgetiert, also ohne Leerstände.

46 Transferertrag

460 Ertragsanteile: Diese Erträge sind Anteile aus der Strassenverkehrssteuer und der LSVA.

461 Entschädigung von Gemeinwesen: Wie im Transferaufwand erläutert, sind hier die Einnahmen für die Lernenden aus Urnäsch enthalten, welche im Kindergarten Befang oder im Schulhaus Lehnen beschult werden. Dieser soll gegenüber dem Vorjahr praktisch unverändert bleiben.

462 Finanz- und Lastenausgleich: Der Innerkantonale Lastenausgleich von Gemeinden an Gemeinden wird mit Fr. 1'650'000.- vom Kanton vorberechnet.

463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten: Seitens Kanton wird pro Lernende/r der Gemeinde ein Schulkostenbeitrag von Fr. 2`112.60 entrichtet (Total Fr. 319`200.-). Ebenfalls wird an die Viehschau ein Kantonsbeitrag von Fr. 2`300.- entrichtet.

49 Interne Verrechnungen

493 Betriebs- und Verwaltungskosten: Die Interne Verrechnung von Arbeitsaufwand seitens der Verwaltung, insbesondere seitens des Finanzverwalters für Erstellung von Rechnungen im Bereich Alters- und Pflegeheim Pfand und Wasser/Abwasser, wird jeweils als Rückvergütung gebucht. Ebenso wird der Arbeitsaufwand des Hauswartes Mitledi im Alters- und Pflegeheim Pfand intern verrechnet.

90 Abschluss

901 Spezialfinanzierung / Fonds EK: Hier werden nach HRM2 die Ausgleichsbuchungen (Entnahmen und Einlagen) der Spezialfinanzierungen zusammengefasst. Insgesamt sind in den Spezialfinanzierungen mehrheitlich Aufwandüberschüsse budgetiert.

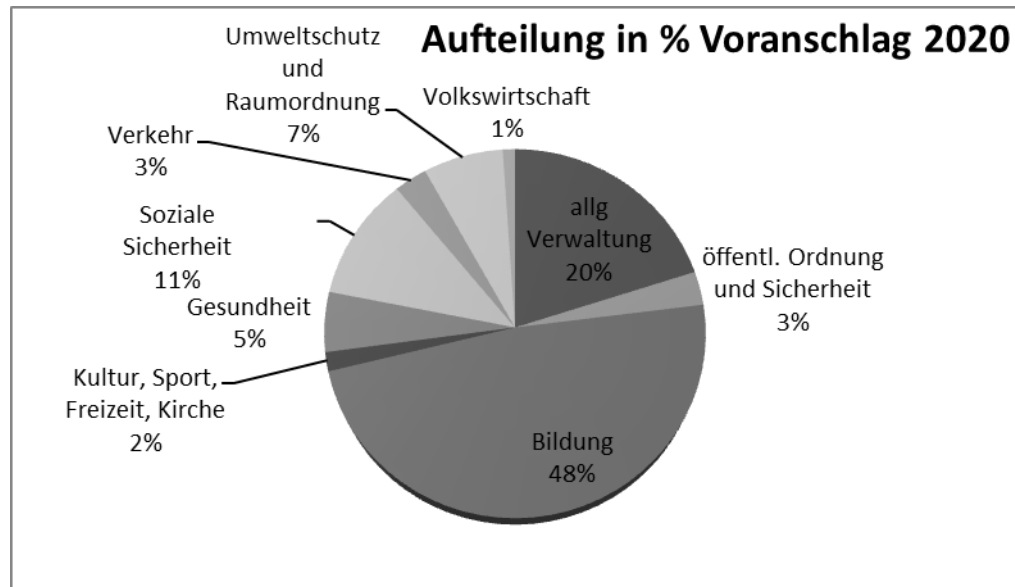
Entnahmen Fonds im Eigenkapital: Für die Grundbuchbereinigung ist ein Fondsbezug von Fr. 20`000.- im 2020 vorgesehen. Aus dem Testat Bibliothek werden jährlich Fr. 700.- für die Schulbibliothek entnommen. Für die wirtschaftliche Sozialhilfe sind für besondere soziale Zwecke jährlich Fr. 1`500.- Fondsbezüge bewilligt. Werden Beiträge an private im Zusammenhang mit anrechenbaren Kosten an die Denkmalpflege gesprochen, sind diese aus dem dafür vorgesehenen Fonds „Ortsschutzbildzone“ zu entnehmen. Es liegen aktuell keine bewilligten Beiträge für 2020 vor.

Spezialfinanzierungen:

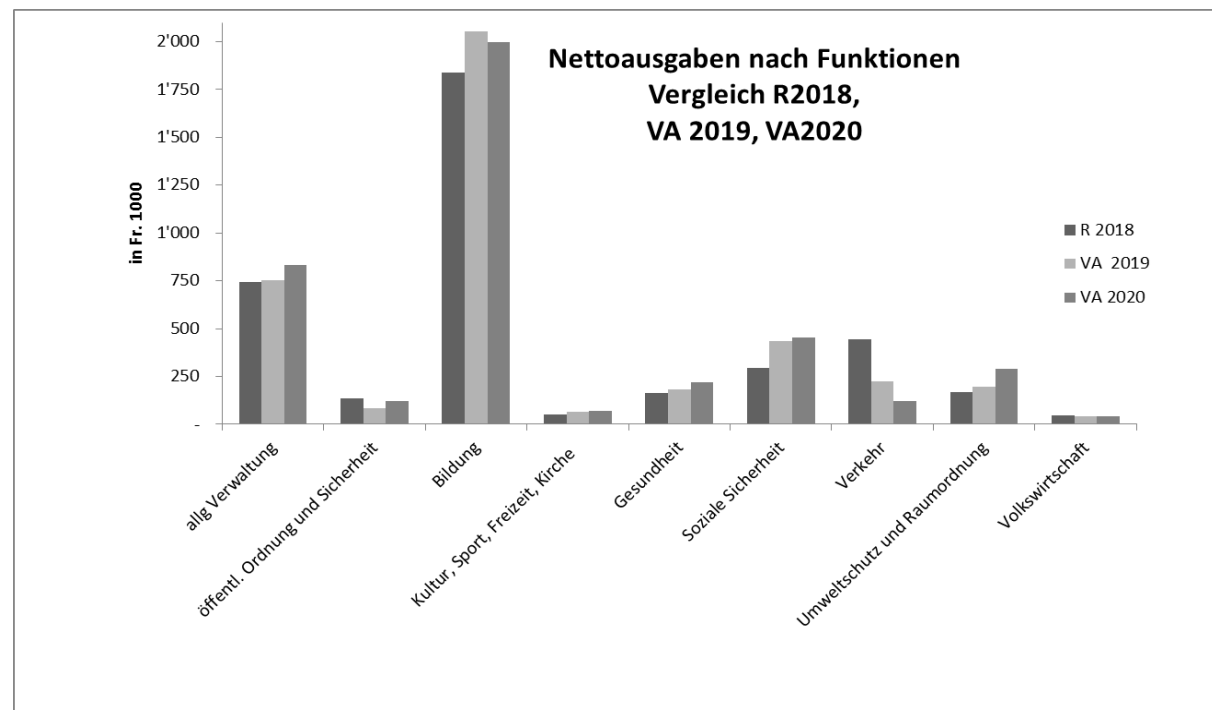
Bezeichnung	9010.00 Einlage in Spezialfinanzierung Ertragsüberschuss	9011.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung Aufwandüberschuss
Alters- und Pflegeheim Pfand	-	Fr. 6`050.-
Wasserversorgung Gemeinde		Fr. 28`400.-
Wasserversorgung St. Galler Quellen	Fr. 750.-	
Abwasserbeseitigung Gemeinde (Defizitdeckung durch Steuergelder)		Fr. 193`300.-
Abwasserbeseitigung Meteorwasser		Fr. 17`300.-
Abfallwirtschaft		Fr. 18`900.-
Alpwirtschaft		Fr. 10`350.-

Fonds im Eigenkapital		Stand 31.12.2018	Bezug 2020 im Voranschlag
Ortsschutzbildzone	Gemeindebeiträge an Objekte Denkmalpflege	Fr. 82'036.10	
Vogtreservefonds	Freie Verfügung Gemeinderat aus der Vogtkasse entstanden	Fr. 507'239.25	
Grundbuchfonds	Grundbuchbereinigung	Fr. 41'901.55	Fr. 20'000.-
Legate und Stiftungen im Eigenkapital			
Testat Witwe Anna Weiss	Nicht zweckgebunden	Fr. 18'559.35	
Testat für Bibliothek	Kulturelle, wertvolle Bücher für die Allgemeinheit, Bibliothek Jährlicher Bezug Schulbibliothek Fr. 700.-	Fr. 14'603.70	Fr. 700.-
Testat Hans Signer	Sportlicher Zweck	Fr. 4'969.65	
Testat Ulrich Meier	Nicht zweckgebunden	Fr. 71'724.55	
Testat Reifler-Hadorn	Für arme, unverschuldet in Not geratene Leute	Fr. 3'439.30	
Testat Hans Knöpfel-Fink	Sinnvolle Projekte in der Gemeinde, Beschluss Gemeinderat	Fr. 399'037.25	
Schenkung Gottfried Binder	Für öffentliche Anlagen und Bauvorhaben	Fr. 260'207.00	
Stiftung Emil und Emma Zuberbühler	Unterstützung sozialer Werke und Aufgaben aller Art in der Gemeinde	Fr. 173'359.25	
Lehrlingsunterstützungsfond	Grundkapital von Fr. 14'000.- erhalten, Erträge im Interesse der Jugend von Hundwil verwenden, aus einem Verein entstanden	Fr. 95'842.30	
Alterskasse	Jährlicher Beitrag von Fr. 2'000.- an evangelische Kirche für Anlässe aller Einwohner	Fr. 200'952.60	Fr. 2'000.-
Fonds für soziale Zwecke	Freie Verfügung für soziale Zwecke	Fr. 69'074.55	Fr. 1'500.-
Zuwendungen Dritter für Altersheim	Private Spenden für Altersheim	Fr. 16'741.30	
Dorfbrunnen		Fr. 8'259.50	
Feuerweiher Buchberg		Fr. 4'234.45	

Graphiken Erfolgsrechnung Voranschlag 2020



Nettoergebnisse nach Funktionen	VA 2020
allg Verwaltung	Fr. 833'350
öffentl. Ordnung und Sicherheit	Fr. 121'650
Bildung	Fr. 1'999'000
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	Fr. 68'600
Gesundheit	Fr. 218'050
Soziale Sicherheit	Fr. 453'000
Verkehr	Fr. 120'000
Umweltschutz und Raumordnung	Fr. 290'600
Volkswirtschaft	Fr. 43'850



Erläuterungen Voranschlag 2020 / Investitionsrechnung

Allgemeines

Die gesamte Nettoinvestitionssumme im Voranschlag 2020 beträgt Fr.1'180'000.-. Die Tätigung der Investitionen wird geplant und abgewogen im Rahmen der Finanzplanung. Eine gute Infrastrukturerhaltung und die Vermeidung eines Investitionsstaus sollen gewährt bleiben. In den nächsten Jahren stehen doch beträchtliche Investitionsbeiträge an. Die Sanierung/Erneuerung der Aussenhülle Mitledi und die Ersatzbeschaffung des Tankloschfahrzeuges sind in die Investitionsrechnung des Voranschlags 2020 eingestellt. Der Finanzplan zeigt die mittelfristige Planung auch im Bereich Investitionsvorhaben auf. Der Definition von Investition und Unterhalt gemäss Finanzhaushaltsgesetz muss Beachtung geschenkt werden. Eine Unterscheidung, welche insbesondere von der Höhe des Betrages abhängig ist, ist nicht mehr möglich. Es wird unterschieden zwischen wertvermehrender Erneuerung mit möglicher Lebensdauer über die gesamte, festgelegte Nutzungsdauer der Anlagekategorie (Investition) und ordentlichem, werterhaltendem Unterhalt (Erfolgsrechnung). Ebenso muss die Investitionsgrenze des gesamten Projektes beachtet werden (Investitionsgrenze Hundwil Fr. 30'000.-).

5 Investitionsausgaben

50 Sachanlagen

503 übriger Tiefbau

Mit den überzeugenden Argumenten, Sicherung der Wasserversorgung und Brandschutz, soll im Bereich Flecken eine neue Wasserleitung erstellt und der Anschluss ans Netz gewährleistet werden. Die Kosten werden brutto mit Fr. 105'000.- vorgesehen. Es sind ebenfalls Subventionsbeiträge zugesichert (Fr. 15'000.-).

504 Hochbauten

Die Sanierung der Aussenhülle Mitledi des gut 40-jährigen Schulhaustraktes wurde im 2019 geplant und soll nun im 2020 entsprechend ausgeführt werden. Mit dem Ersatz der Fenster und der zeitgemässen Erneuerung/Sanierung von Dach und Fassade können zusätzlich energetische Massnahmen und Optimierungen in allen Bereichen erzielt werden.

506 Mobilien

Seit längerer Zeit ist die Ersatzbeschaffung des Tankloschfahrzeuges der Feuerwehr Hundwil ein Thema. Aspekte wie die grosse Gesamtfläche der Gemeinde, die Streusiedlung mit den vielen Liegenschaften, die teilweise abseits des Dorfzentrums liegen und erschwerter zu erreichen sind, trugen zur Entscheid der Ersatzbeschaffung und Rechtfertigung eines eigenen TLF wesentlich bei. Die Ausschreibung und Beschaffung erfolgt gemeinsam mit Stein, wo ebenfalls eine Ersatzbeschaffung ansteht. Mit der gleichzeitigen Beschaffung von 2 Fahrzeugen kann der Kaufpreis etwas verringert werden. Die Beitragswurdigkeit seitens der Assekuranz wurde geprüft und auch zugesichert (Investitionseinnahmen Fr. 235'000.-). Somit ist mit Nettoinvestitionskosten für das TLF von Fr. 300'000.- zu rechnen.

56 Eigene Investitionsbeiträge

561 Kantone und Konkordate

Das Projekt „Sanierung Urnäserstrasse Dorfkern“ (Kreuzung Hauptstrasse – Einlenker Ankerstrasse) wurde aufgesplittet, da teils Arbeiten wohl erst im 2019 ausgeführt werden. Das Gesamtprojekt ist ein Planungsprojekt des Kantons. Somit sind Investitionsbeiträge nach fixem Kostenteiler seitens der Gemeinde zu entrichten. Es ist ein Restbetrag von Fr. 60'000.- eingeplant.

567 Private Haushalte

Im Bereich Helchen sind Abwasserkanäle als Anschluss für private Haushaltungen ausstehend und dafür Fr. 30'000.- in der Investitionsrechnung eingeplant.

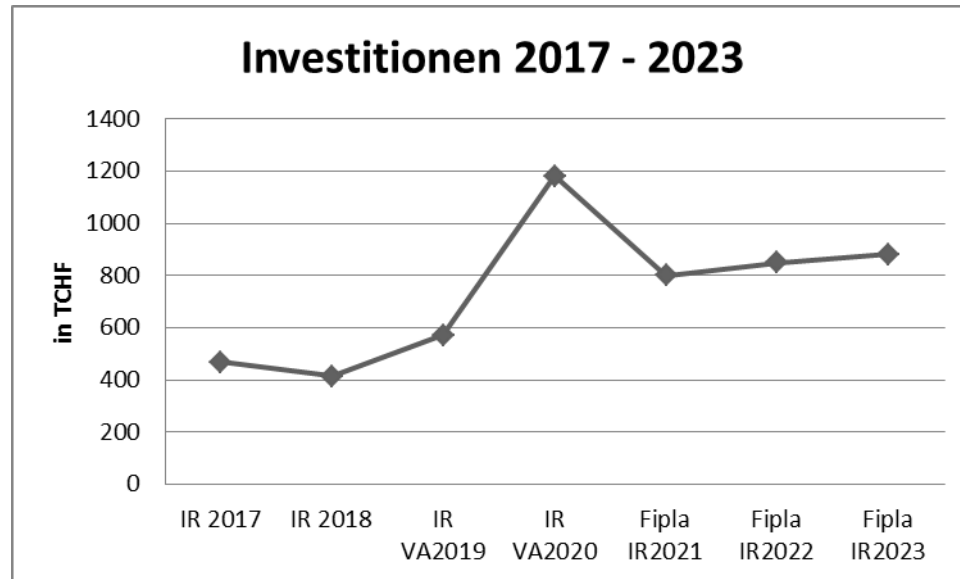
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung

634 Öffentliche Unternehmungen

Folgende Investitionsbeiträge sind zugesichert seitens der Assekuranz AR: TLF der Feuerwehr Fr. 235'000.-; Wasserleitung Flecken Fr. 15'000.-

Grafik Nettoinvestitionen IR 2016 – VA 2020

VA = Voranschlag
IR = Investitionsrechnung
Fipla = Finanzplan



Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite Voranschlag 2020

Kreditbezeichnung	Beschluss	Bewilligter Kredit	beanspruchter Kredit per 31.08.2019	Restkredit	Mutmasslicher Verbrauch bis Ende 2019	Verbrauch 2020 (Voranschlag)	Verbrauch nach 2020
61 Strassenverkehr							
INV 00010 Staatsstrasse Hundwil-Urnäsch	GR 20.05.2014	Fr. 180'000	Fr. 175'000	Fr. 5'000	Fr. 5'000		
INV 00034 Ortsdurchfahrt (Projektierung)	GR 20.10.2015	Fr. 35'500	Fr. 10'000	Fr. 25'500			Fr. 25'500
INV 00039 Urnäsherstrasse Dorfkern	VA 2019	Fr. 85'000	Fr. 21'500	Fr. 63'500	Fr. 63'500	Fr. 60'000	
INV 00016 Sanierung Buchbergstrasse	VA 2018	Fr. 300'000	Fr. 150'000	Fr. 150'000	abgeschlossen		
INV 00042 Parkplätze Kirche Ost	VA 2019	Fr. 45'000	Fr. 0	Fr. 45'000	Fr. 45'000		
62 Öffentlicher Verkehr							
INV 00028 Durchmesserlinie App. Bahnen	GR 21.08.2012	Fr. 74'000	Fr. 70'211	Fr. 3'789	Fr. 3'800		
71 Wasserversorgung							
INV 00026 Leitung Haupt-/Urnäsherstrasse	VA 2019	Fr. 250'000	Fr. 156'732	Fr. 93'268	Fr. 93'268		
72 Abwasserbeseitigung							
INV 00019 Abwasserkanäle Helchen	GR 13.09.2016	Fr. 100'000	Fr. 0	Fr. 100'000	Fr. 50'000	Fr. 30'000	Fr. 20'000
INV 00040 Meteorwasser Urnäschstr./Dorf	VA 2019	Fr. 82'000	Fr. 0	Fr. 82'000	Fr. 82'000		
INV 00041 Meteorwasser Querung Hauptstr.	VA 2019	Fr. 55'000	Fr. 0	Fr. 55'000	Fr. 55'000		

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient		Voranschlag 2020	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
Anteil der Fiskalerträge (Jahrestranchen) die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.		160 %	129 %	75,90 %
Richtwerte:				
< 100 % = gut				
100 – 150 % = genügend				
> 150 % = schlecht				

Selbstfinanzierungsgrad		Voranschlag 2020	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.		- 8,27 %	- 7,68 %	42,19 %
Richtwerte:				
100 % = anzustrebende Grösse				
> 100 % = Zunahme liquide Mittel				
< 100 % = Abnahme liquide Mittel				

Zinsbelastungsanteil		Voranschlag 2020	Voranschlag 2019	Rechnung 2018
Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.		0,14 %	0,18 %	0,13 %
Richtwerte:				
0 – 4 % = gut				
4 – 9 % = genügend				
> 9 % = schlecht				

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	940'050.00	106'700.00	858'100.00	106'000.00	824'612.48	79'397.40
01	Legislative und Exekutive	108'800.00		110'700.00		102'078.90	
011	Legislative	26'100.00		28'100.00		24'080.25	
012	Exekutive	82'700.00		82'600.00		77'998.65	
02	Allgemeine Dienste	831'250.00	106'700.00	747'400.00	106'000.00	722'533.58	79'397.40
021	Finanz- und Steuerverwaltung	1'050.00		1'300.00		704.55	
022	Übrige allgemeine Dienste	746'400.00	93'200.00	701'100.00	93'000.00	688'708.38	65'957.40
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	83'800.00	13'500.00	45'000.00	13'000.00	33'120.65	13'440.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	217'550.00	95'900.00	184'650.00	102'300.00	234'887.05	99'913.10
14	Allgemeines Rechtswesen	69'700.00	600.00	71'600.00	1'000.00	76'903.95	550.40
140	Allgemeines Rechtswesen	69'700.00	600.00	71'600.00	1'000.00	76'903.95	550.40
15	Feuerwehr	131'150.00	95'300.00	94'800.00	101'300.00	133'278.25	99'362.70
150	Feuerwehr	131'150.00	95'300.00	94'800.00	101'300.00	133'278.25	99'362.70
16	Verteidigung	16'700.00		18'250.00		24'704.85	
161	Militärische Verteidigung	2'100.00		2'100.00		9'159.45	
162	Zivile Verteidigung	14'600.00		16'150.00		15'545.40	
2	BILDUNG	2'647'300.00	648'300.00	2'660'800.00	609'500.00	2'463'395.40	624'930.05
21	Obligatorische Schule	2'565'300.00	648'300.00	2'578'800.00	609'500.00	2'381'395.40	624'930.05
211	Eingangsstufe	350'350.00	193'500.00	331'850.00	192'200.00	333'141.80	214'145.05
212	Primarstufe	1'072'900.00	326'800.00	1'128'000.00	328'800.00	1'040'760.15	298'120.95

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	691'700.00	69'300.00	622'200.00	63'300.00	496'332.05	54'600.00
214	Musikschulen	50'000.00		50'000.00		51'708.00	
217	Schulliegenschaften	255'400.00	58'000.00	305'900.00	24'500.00	336'807.10	57'364.05
218	Tagesbetreuung	1'000.00		1'500.00		999.00	
219	Übrige obligatorische Schule	143'950.00	700.00	139'350.00	700.00	121'647.30	700.00
22	Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		82'000.00	
220	Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		82'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	76'600.00	8'000.00	68'750.00	5'450.00	55'242.90	5'305.70
31	Kulturerbe	300.00		300.00		3'150.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	300.00		300.00		3'150.00	
32	Übrige Kultur	6'650.00		6'650.00		6'350.00	
321	Bibliotheken	500.00		500.00		500.00	
322	Konzert und Theater	5'500.00		5'500.00		5'000.00	
329	Übrige Kultur	650.00		650.00		850.00	
33	Medien	3'000.00		3'000.00		2'782.50	
332	Massenmedien	3'000.00		3'000.00		2'782.50	
34	Sport und Freizeit	41'750.00		40'850.00		30'406.95	
341	Sport	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
342	Freizeit	39'750.00		38'850.00		28'406.95	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	24'900.00	8'000.00	17'950.00	5'450.00	12'553.45	5'305.70
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	24'900.00	8'000.00	17'950.00	5'450.00	12'553.45	5'305.70
4	GESUNDHEIT	1'935'900.00	1'717'850.00	1'858'250.00	1'676'250.00	1'919'090.72	1'755'210.02

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'897'450.00	1'717'450.00	1'820'850.00	1'675'850.00	1'879'585.02	1'754'614.82
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'897'450.00	1'717'450.00	1'820'850.00	1'675'850.00	1'879'585.02	1'754'614.82
42	Ambulante Krankenpflege	36'500.00		35'500.00		37'457.00	
421	Ambulante Krankenpflege	36'000.00		35'000.00		36'957.00	
422	Rettungsdienste	500.00		500.00		500.00	
43	Gesundheitsprävention	1'950.00	400.00	1'900.00	400.00	2'048.70	595.20
433	Schulgesundheitsdienst	1'950.00	400.00	1'900.00	400.00	2'048.70	595.20
5	SOZIALE SICHERHEIT	468'500.00	15'500.00	474'750.00	38'800.00	477'508.40	180'933.60
52	Invalidität	70'800.00		80'200.00		79'025.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	69'800.00		79'200.00		78'024.00	
523	Invalidenheime	1'000.00		1'000.00		1'001.00	
53	Alter und Hinterlassene	114'000.00		107'700.00		103'659.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV	113'000.00		106'700.00		102'696.00	
535	Leistungen an Alter	1'000.00		1'000.00		963.00	
54	Familie und Jugend	7'200.00		23'300.00	16'800.00	21'145.80	14'300.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso			16'800.00	16'800.00	14'800.00	14'300.00
544	Jugendschutz	1'700.00		1'700.00		1'663.00	
545	Leistungen an Familien	5'500.00		4'800.00		4'682.80	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	276'500.00	15'500.00	263'550.00	22'000.00	273'678.60	166'633.60
572	Wirtschaftliche Hilfe	154'000.00	15'500.00	180'000.00	22'000.00	190'155.65	166'633.60
573	Asylwesen	77'400.00		61'400.00		75'094.80	
579	Übrige Fürsorge	45'100.00		22'150.00		8'428.15	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	389'200.00	269'200.00	476'000.00	254'000.00	705'154.79	261'238.00
61	Strassenverkehr	287'900.00	240'900.00	382'200.00	225'700.00	614'102.15	233'198.00
612	Hauptstrassen nach Bundesrecht	2'900.00		2'800.00		2'900.00	
613	Übrige Kantonsstrassen	30'700.00		27'600.00		28'394.10	
615	Gemeindestrassen	224'300.00	240'900.00	321'800.00	225'700.00	549'096.10	233'198.00
618	Privatstrassen	30'000.00		30'000.00		33'711.95	
62	Öffentlicher Verkehr	101'300.00	28'300.00	93'800.00	28'300.00	91'052.64	28'040.00
622	Regionalverkehr	73'000.00		65'500.00		62'820.00	2'216.00
629	Übriger öffentlicher Verkehr	28'300.00	28'300.00	28'300.00	28'300.00	28'232.64	25'824.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	783'950.00	493'350.00	662'100.00	465'350.00	624'546.37	455'866.07
71	Wasserversorgung	220'650.00	220'650.00	184'200.00	184'200.00	227'259.50	227'259.50
710	Wasserversorgung	220'650.00	220'650.00	184'200.00	184'200.00	227'259.50	227'259.50
72	Abwasserbeseitigung	410'600.00	217'300.00	311'500.00	220'000.00	256'319.73	195'711.87
720	Abwasserbeseitigung	410'600.00	217'300.00	311'500.00	220'000.00	256'319.73	195'711.87
73	Abfallwirtschaft	55'400.00	55'400.00	61'150.00	61'150.00	32'894.70	32'894.70
730	Abfallwirtschaft	55'400.00	55'400.00	61'150.00	61'150.00	32'894.70	32'894.70
77	Übriger Umweltschutz	46'050.00		54'750.00		41'584.70	
771	Friedhof und Bestattung	33'400.00		32'100.00		36'567.20	
779	Übriger Umweltschutz	12'650.00		22'650.00		5'017.50	
79	Raumordnung	51'250.00		50'500.00		66'487.74	
790	Raumordnung	51'250.00		50'500.00		66'487.74	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	112'350.00	68'500.00	95'750.00	54'700.00	107'451.10	60'559.50
81	Landwirtschaft	85'500.00	66'500.00	68'900.00	50'200.00	71'509.00	53'209.70
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	7'400.00		7'400.00		7'338.90	
813	Produktionsverbesserung Vieh	15'400.00	3'800.00	15'000.00	3'700.00	14'813.40	3'853.00
818	Alpwirtschaft	62'700.00	62'700.00	46'500.00	46'500.00	49'356.70	49'356.70
82	Forstwirtschaft	21'250.00	1'000.00	21'250.00	2'500.00	22'242.10	
820	Forstwirtschaft	21'250.00	1'000.00	21'250.00	2'500.00	22'242.10	
84	Tourismus	5'600.00		5'600.00		13'700.00	6'400.00
840	Tourismus	5'600.00		5'600.00		13'700.00	6'400.00
87	Brennstoffe und Energie		1'000.00		2'000.00		949.80
871	Elektrizität		1'000.00		2'000.00		949.80
9	FINANZEN UND STEUERN	88'600.00	4'043'000.00	98'000.00	3'969'000.00	68'551.59	3'957'087.36
91	Steuern	30'000.00	2'306'500.00	25'000.00	2'264'000.00	12'990.99	2'409'362.11
910	Steuern	30'000.00	2'306'500.00	25'000.00	2'264'000.00	12'990.99	2'409'362.11
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'650'000.00		1'620'000.00		1'664'400.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		1'650'000.00		1'620'000.00		1'664'400.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	58'600.00	83'000.00	73'000.00	82'000.00	55'560.60	88'543.15
961	Zinsen	18'600.00	9'000.00	19'000.00	8'000.00	18'840.65	9'287.10
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	40'000.00	74'000.00	54'000.00	74'000.00	36'719.95	79'256.05
97	Rückverteilungen		3'500.00		3'000.00		3'865.45
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'500.00		3'000.00		3'865.45

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99	Abschluss						-209'083.35
999	Abschluss						-209'083.35
	Gesamtergebnis	7'660'000.00	7'466'300.00	7'437'150.00	7'281'350.00	7'480'440.80	7'480'440.80
			193'700.00		155'800.00		
		7'660'000.00	7'660'000.00	7'437'150.00	7'437'150.00	7'480'440.80	7'480'440.80

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	535'000.00	235'000.00				
15	Feuerwehr	535'000.00	235'000.00				
150	Feuerwehr	535'000.00	235'000.00				
2	BILDUNG	700'000.00					
21	Obligatorische Schule	700'000.00					
217	Schulliegenschaften	700'000.00					
6	VERKEHR	60'000.00		134'000.00		198'776.70	
61	Strassenverkehr	60'000.00		130'000.00		185'000.00	
613	Übrige Kantonsstrassen	60'000.00		85'000.00		35'000.00	
615	Gemeindestrassen			45'000.00		150'000.00	
62	Öffentlicher Verkehr			4'000.00		13'776.70	
622	Regionalverkehr			4'000.00		13'776.70	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	135'000.00	15'000.00	437'000.00		181'800.15	
71	Wasserversorgung	105'000.00	15'000.00	250'000.00		181'800.15	
710	Wasserversorgung	105'000.00	15'000.00	250'000.00		181'800.15	
72	Abwasserbeseitigung	30'000.00		187'000.00			
720	Abwasserbeseitigung	30'000.00		187'000.00			
8	VOLKSWIRTSCHAFT					33'872.10	1'000.00
81	Landwirtschaft					33'872.10	1'000.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2020		Voranschlag 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
818	Alpwirtschaft					33'872.10	1'000.00
9	FINANZEN UND STEUERN				571'000.00	1'000.00	414'448.95
99	Abschluss				571'000.00	1'000.00	414'448.95
999	Abschluss				571'000.00	1'000.00	414'448.95
		1'430'000.00	250'000.00	571'000.00	571'000.00	415'448.95	415'448.95
	Nettoinvestition		1'180'000.00				
		1'430'000.00	1'430'000.00	571'000.00	571'000.00	415'448.95	415'448.95

