



GEMEINDE HUNDWIL

Voranschlag 2018

Öffentliche Versammlung
Donnerstag, 9. November 2017
20.00 Uhr,
Restaurant „Rössli“



	<u>Seite</u>	Anhang:	<u>Seite</u>
Kommentar Allgemein des Exekutivorgans	2	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	13
Gestufter Erfolgsausweis	5	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16
Erfolgsrechnung	6	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	23
Investitionsrechnung	10	Erläuterungen zum Finanzplan	25
Finanzplan	12	Kreditrechtliche Angaben	26
		Finanzkennzahlen	27
		Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	28
		Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	34



1 Überblick

Der Voranschlag mit Zahlen und Kommentaren liegt für Sie, geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, für die Abstimmung vom 26. November 2017 vor. Einem Aufwand von Fr. 7`484`550.- steht ein Ertrag von Fr. 7`089`850.- gegenüber. Somit resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 394`700.-.

Die grossflächige Gemeinde Hundwil stellt hohe Anforderungen an die Erschliessungen im Zuständigkeitsbereich der Gemeinde mit einem langen Leitungs- und Gemeindestrassennetz. Die Sanierung der Buchbergstrasse muss dringend angegangen werden und ist für das Jahr 2018 geplant. Mit einem Anteil von Fr. 500`000.- fällt ein grosser Unterhaltsbeitrag in der Erfolgsrechnung an, was zu einem grösseren Aufwandüberschuss führt. Der Voranschlag der Investitionsrechnung 2018 zeigt geplante Nettoinvestitionen von Fr. 751`000.- auf. Davon entfallen ebenfalls Fr. 300`000.- auf die Buchbergstrasse.

Erläuterungen zum Voranschlag sind im Anhang aufgeführt.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat empfiehlt Ihnen einstimmig, den vorliegenden Voranschlag 2018, 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
Umsichtige Planung, gute Einhaltung der budgetierten Zahlen
- Nettoverschuldungsquotient mittelfristig (7 J) bei max. 185 %, langfristig 150%
Dringend anstehende, hinausgezögerte Sanierungen mit höheren Investitionen, z. B. Schulanlage Mitledi, Gemeindestrassen, 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 erhöhen.
Nach wie vor extrem tiefe Steuerkraft!
- Zinsbelastungsanteil: Max. 2 % (0 - 4 % gut); Einfluss aktuell tiefer Zinssatz!

3 Besondere Einflüsse

Als Landwirtschaftsgemeinde sind wir als Gemeinde von wirtschaftlichen Entwicklungen kaum direkt betroffen, spürbar sind eher die Auswirkungen. Hundwil, als Gemeinde mit der deutlich tiefsten Steuerkraft im Kanton ist stark vom Finanzausgleich abhängig. Eine grössere Kürzung dieses Ausgleichs würde Konsequenzen fordern. Als Gemeinde mit eher grosser Fläche im Verhältnis zur Einwohnerzahl, stellen wir immer wieder fest, dass die Erschliessung der Streusiedlungen mit grossem finanziellem Aufwand verbunden ist.

Viele Positionen beinhalten vorgegebene Kosten mit fixen Kostenteilern, die zu Kostensteigerungen führen. Eine definitive Abrechnung solcher Positionen erst gegen Ende Jahr erschwert oftmals die Budgetierung. Die Ressorts budgetieren anhand aktueller Fallzahlen oder aufgrund des Jahresabschlusses 2016. 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 gefragt.

In der Gemeinde Hundwil liegt aktuell keine konsolidierte Rechnung vor, welche in den Voranschlag 2018 mit einbezogen werden müsste.

4 Voranschlag Erfolgs- und Investitionsrechnung

Der Voranschlag 2018 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 2017 und der Rechnung 2016 aufgeführt.

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

Es liegen keine konsolidierten Rechnungen vor.

Die ausführlichen Unterlagen zum Voranschlag 2018 können auf der Homepage der Gemeinde Hundwil, www.hundwil.ch, eingefordert resp. eingesehen werden.

E-Mail: gemeinde@hundwil.ar.ch; Telefon: 071 367 18 18, Telefax: 071 367 12 03

5 Finanzplanung

Finanzplanung und laufende Finanzkontrolle gemeinderatsintern werden nach wie vor mit erhöhter Aufmerksamkeit verfolgt. Der Finanzplan für die Jahre 2018 – 2022 liegt als Zusammenfassung dem Voranschlag 2018 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 grössere 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

Internes Kontrollsystem / IKS

Das interne Kontrollsystem gemäss Finanzhaushaltgesetz Artikel 25, ist gemäss den Vorgaben des Kantons in Arbeit. Die Komponenten sind gemäss kantonalem Zeitplan bis 2017 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 jedoch Sanierungen nach Wichtigkeit im möglichen Rahmen laufend erledigt werden. Nur so kann ein Investitionsstau vermieden werden. In diesem Sinne wurden die Sanierungen der Gemeindestrassen geprüft und etappiert. Die Buchbergstrasse muss als erste dringend saniert werden. Ein hoher Betrag fällt somit als baulicher Unterhalt an. Daraus ergibt sich ein grösserer Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung, der nicht vermieden werden kann. Letztendlich kann in den vorgegeben Aufgaben mit unausweichlichen, fixen Ausgaben kaum eingespart werden. Dies führt zu einer Erhöhung der Verschuldung. Die geplanten Investitionen für das Jahr 2018 sind wieder etwas höher, jedoch klar auf das Notwendigste reduziert.

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.

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2018	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'402'700.00	6'950'600.00	6'650'175.61
30	Personalaufwand	3'330'650.00	3'279'900.00	3'227'157.30
31	Sach- und übriger Aufwand	1'760'300.00	1'320'750.00	1'239'485.90
33	Abschreibungen	143'600.00	150'200.00	118'400.00
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	2'168'150.00	2'199'750.00	2'065'132.41
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	6'851'050.00	6'735'000.00	6'572'748.92
40	Fiskalertrag	2'164'500.00	2'138'500.00	2'074'846.57
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	2'265'200.00	2'257'600.00	2'036'567.50
43	Verschiedene Erträge	1'500.00	4'500.00	4'012.00
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	2'419'850.00	2'334'400.00	2'457'322.85
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-551'650.00	-215'600.00	-77'426.69
34	Finanzaufwand	71'550.00	87'550.00	185'685.54
44	Finanzertrag	163'750.00	160'150.00	180'994.68
	Ergebnis aus Finanzierung	92'200.00	72'600.00	-4'690.86
	Operatives Ergebnis (1. Stufe)	-459'450.00	-143'000.00	-82'117.55
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			27'245.55
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	64'750.00	55'200.00	167'164.22
	Ausserordentliches Ergebnis (2. Stufe)	64'750.00	55'200.00	194'409.77
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-394'700.00	-87'800.00	112'292.22

Artengliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'484'550.00		7'079'050.00		6'853'551.50	
30	Personalaufwand	3'330'650.00		3'279'900.00		3'227'157.30	
300	Behörden, Kommissionen	110'950.00		117'300.00		101'007.45	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'875'850.00		1'812'300.00		1'798'729.30	
302	Löhne der Lehrkräfte	818'200.00		839'100.00		840'629.40	
304	Zulagen	6'000.00		7'900.00		6'580.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	447'450.00		440'100.00		430'522.35	
309	Übriger Personalaufwand	72'200.00		63'200.00		49'688.80	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'760'300.00		1'320'750.00		1'239'485.90	
310	Material- und Warenaufwand	224'000.00		218'250.00		196'134.36	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	50'200.00		76'750.00		57'010.80	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	98'950.00		100'250.00		95'690.95	
313	Dienstleistungen und Honorare	365'850.00		369'300.00		244'243.11	
314	Baulicher Unterhalt	881'600.00		424'500.00		469'364.98	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	36'100.00		27'700.00		35'776.29	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	18'800.00		49'300.00		46'791.90	
317	Spesenentschädigungen	35'400.00		27'700.00		20'902.58	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					24'888.08	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	49'400.00		27'000.00		48'682.85	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	143'600.00		150'200.00		118'400.00	
330	Sachanlagen VV	143'600.00		145'200.00		113'500.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen			5'000.00		4'900.00	
34	Finanzaufwand	71'550.00		87'550.00		185'685.54	
340	Zinsaufwand	20'550.00		16'550.00		13'481.79	

Artengliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	51'000.00		71'000.00		172'203.75	
36	Transferaufwand	2'168'150.00		2'199'750.00		2'065'132.41	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'259'200.00		1'253'450.00		1'153'334.20	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	875'250.00		911'900.00		879'398.21	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	33'700.00		34'400.00		32'400.00	
39	Interne Verrechnungen	10'300.00		40'900.00		17'690.35	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	10'300.00		14'800.00		17'690.35	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand			26'100.00			
4	Ertrag		7'025'100.00		6'936'050.00		6'798'679.50
40	Fiskalertrag		2'164'500.00		2'138'500.00		2'074'846.57
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'870'000.00		1'875'000.00		1'771'779.78
401	Direkte Steuern juristische Personen		75'000.00		44'000.00		100'788.74
402	Übrige Direkte Steuern		215'000.00		215'000.00		198'053.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern		4'500.00		4'500.00		4'225.00
42	Entgelte		2'265'200.00		2'257'600.00		2'036'567.50
420	Ersatzabgaben		80'000.00		80'000.00		81'484.42
421	Gebühren für Amtshandlungen		88'000.00		78'000.00		82'627.85
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		1'598'100.00		1'579'800.00		1'334'692.35
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		281'500.00		239'500.00		259'011.40
425	Erlös aus Verkäufen		173'800.00		148'500.00		149'114.85
426	Rückerstattungen		39'800.00		122'300.00		122'649.68
429	Übrige Entgelte		4'000.00		9'500.00		6'986.95
43	Verschiedene Erträge		1'500.00		4'500.00		4'012.00

Artengliederung	Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
430		500.00		500.00		500.00
439		1'000.00		4'000.00		3'512.00
44	Finanzertrag	163'750.00		160'150.00		180'994.68
440	Zinsertrag	1'500.00		1'500.00		8'263.68
442	Beteiligungsertrag FV	5'000.00		5'000.00		10'484.75
443	Liegenschaftenertrag FV	72'000.00		72'000.00		68'746.25
444	Wertberichtigungen Anlagen FV					175.00
447	Liegenschaftenertrag VV	85'250.00		81'650.00		93'325.00
46	Transferertrag	2'419'850.00		2'334'400.00		2'457'322.85
460	Ertragsanteile	225'400.00		215'500.00		219'038.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	227'350.00		192'900.00		235'043.10
462	Finanz- und Lastenausgleich	1'600'000.00		1'550'000.00		1'552'600.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	365'100.00		374'200.00		448'821.60
469	Verschiedener Transferertrag	2'000.00		1'800.00		1'820.15
48	Ausserordentlicher Ertrag					27'245.55
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital					27'245.55
49	Interne Verrechnungen	10'300.00		40'900.00		17'690.35
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	10'300.00		14'800.00		17'690.35
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			26'100.00		
9	Abschluss / Bilanzübernahme	64'750.00		55'200.00		167'164.22
90	Abschluss	64'750.00		55'200.00		167'164.22
901	Spezialfinanzierung / Fonds EK	64'750.00		55'200.00		167'164.22
		7'484'550.00	7'089'850.00	7'079'050.00	6'991'250.00	6'853'551.50
						6'965'843.72

Artengliederung	Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Gesamtergebnis		394'700.00		87'800.00	112'292.22	
	7'484'550.00	7'484'550.00	7'079'050.00	7'079'050.00	6'965'843.72	6'965'843.72

Artengliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	751'000.00		374'000.00		3'224'833.04	
50	Sachanlagen	693'000.00		273'000.00		1'898'249.09	
500	Grundstücke					55'832.10	
501	Strassen / Verkehrswege	300'000.00					
503	Übriger Tiefbau	180'000.00		150'000.00		1'665'489.97	
504	Hochbauten	213'000.00		123'000.00		154'993.75	
506	Mobilien					70'915.40	
509	Übrige Sachanlagen					-48'982.13	
56	Eigene Investitionsbeiträge	58'000.00		101'000.00		61'002.00	
561	Kantone und Konkordate	58'000.00		101'000.00		61'002.00	
59	Übertrag an Bilanz					1'265'581.95	
590	Passivierungen					1'265'581.95	
6	Investitionseinnahmen				25'000.00		3'224'833.04
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				25'000.00		1'265'581.95
631	Kantone und Konkordate						184'144.65
632	Gemeinde und Gemeinzwirkverbände				25'000.00		632'528.20
634	Öffentliche Unternehmungen						302'139.10
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						121'770.00
637	Private Haushalte						25'000.00
69	Übertrag an Bilanz						1'959'251.09
690	Aktivierung Bruttoinvestitionen						1'959'251.09
		751'000.00		374'000.00	25'000.00	3'224'833.04	3'224'833.04
	Nettoinvestition		751'000.00		349'000.00		

Artengliederung	Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	751'000.00	751'000.00	374'000.00	374'000.00	3'224'833.04	3'224'833.04

Finanzplanung 2018 - 2022 der Gemeinde Hundwil

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Steuertuss Gemeinde	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70	4.70

	Prognose			Plan		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
in 1'000 CHF						
AUFWAND - ARTENGLIEDERUNG	2017	2018	2019	2020	2021	2022
30 Personalaufwand	3'305	3'331	3'231	3'263	3'295	3'328
31 Sachaufwand	1'332	1'760	1'243	1'236	1'286	1'681
33 Abschreibungen	120	144	215	247	247	254
34 Finanzaufwand	102	72	61	43	47	46
35 Einlagen Spezialfinanzierungen / Fonds FK	-129	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	2'229	2'168	2'343	2'343	2'343	2'343
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnung	41	10	10	10	10	10
90 Einlage Spezialfinanzierung / Fonds EK	-	-	21	22	22	22
Total Aufwand	7'000	7'485	7'125	7'165	7'252	7'685

	Prognose			Plan		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
in 1'000 CHF						
ERTRAG - ARTENGLIEDERUNG	2017	2018	2019	2020	2021	2022
40 Fiskalertrag	2'239	2'165	2'255	2'295	2'335	2'375
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte	2'268	2'265	2'235	2'235	2'235	2'235
43 Verschiedene Erträge	5	2	2	2	2	2
44 Finanzertrag	160	164	157	157	157	157
45 Entnahme aus Spezialfinanzierung / Fonds	-129	-	-	-	-	-
46 Transferertrag	2'433	2'420	2'416	2'416	2'416	2'416
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
48 A.o. Ertrag	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnung	41	10	10	10	10	10
90 Entnahme aus Spezialfinanzierung EK	75	65	111	66	80	154
Total Ertrag	7'092	7'090	7'187	7'181	7'234	7'349

	Prognose		Plan	
	2017	2018	2019	2020
in 1'000 CHF				
Zusammenstellung Erfolgsrechnung	2017	2018	2019	2020
Total operativer Ertrag	7'145	7'025	7'075	7'115
Total operativer Aufwand	7'129	7'485	7'104	7'144
Total operatives Ergebnis (Stufe 1)	16	-459	-28	-29
Total a.o. Aufwand	-	-	-	-
Total a.o. Ertrag	-	-	-	-
Spezialfinanzierung (Aufwand - Ertragsüberschuss)	75	65	91	44
Total Ergebnis (Stufe 2)	92	-395	62	15
				132
				-336

	Prognose		Plan	
	2017	2018	2019	2020
in 1'000 CHF				
Investitionen	2017	2018	2019	2020
Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	-	-	280
Bildung	-	-	30	700
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	45	-
Gesundheit	120	50	-	-
Soziale Sicherheit	-	-	-	-
Verkehr / Investitionsbeiträge	101	358	100	55
Umweltschutz und Raumordnung	125	180	387	-
Volkswirtschaft	-	-	-	-
Finanzen und Steuern	-	-	-	-
Alpkommission	137	163	-	-
Total Investitionen gem. Aufgabplanung	483	751	562	1'035
Notwendige Einsparungen	-	-	-	-
Total Investitionen	483	751	562	1'035
				0
				264

	Prognose		Plan	
	2017	2018	2019	2020
in 1'000 CHF				
Nettoverschuldung	2017	2018	2019	2020
Verwaltungsvermögen per 31.12.	5'877	6'451	6'798	7'586
Eigenkapital per 31.12.	3'678	3'219	3'190	3'161
Nettoverschuldung per 31.12.	2'199	3'232	3'608	4'425
Steuereinnahmen	2'239	2'165	2'255	2'295
Nettoverschuldungsquotient	98%	149%	160%	193%
Anzahl Einwohner per Ende 2016	962			
Nettoverschuldung pro Einwohner	2'286	3'360	3'751	4'599
				4'420
				4'917



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)

Erläuterungen Erfolgsrechnung zum Voranschlag 2018 / Artengliederung

3 Aufwand

30 Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand liegt insgesamt Fr. 50'750 über dem Voranschlag 2017 (Gesamtsumme Fr. 3'330'650.-). 0.6 % Erhöhung der Lohnsumme wurde aufgrund der höheren Arbeitnehmerbeiträge an die Pensionskasse AR gewährt.

300 Behörden, Kommissionen: Die Löhne von Behörden und Kommissionen wurden aufgrund der Erfahrungswerte aus der Rechnung 2016 und den festgesetzten Entschädigungen budgetiert.

301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal: In der allgemeinen Verwaltung wurde von unveränderten Pensen ausgegangen. Im Alters- und Pflegeheim Pfand wird der Personalaufwand für 20 Bewohnende mit durchschnittlichen Pflegestufen und den daraus folgenden Vorgaben budgetiert.

302 Löhne Lehrkräfte: Die Gesamtsumme der Löhne Lehrkräfte wurde aufgrund der aktuellen Zusammensetzung des Lehrkörpers und der Anzahl Lernenden berechnet und eingesetzt. Die Anzahl der Lernenden ist in den Klassen der Unterstufe teilweise sehr hoch, sodass Zusatzlehrpensen benötigt werden. Durch den Einsatz eines Zivildienstleistenden an der Schule Mitledi anstelle der Klassenassistenten fallen Lohnkosten weg.

305 Arbeitgeberbeiträge: Die Arbeitgeberbeiträge an Pensionskassen wurden ebenfalls gemäss Vorgabe erhöht. Die Krankentaggeldversicherung musste etwas nach oben angepasst werden

309 Übriger Personalaufwand: Dieses Konto beinhaltet Aus- und Weiterbildung des Personals, Personalwerbung und übriger Personalaufwand.

Die Kosten welche für den Einsatz des Zivildienstes an der Schule als direkte Kosten anfallen, werden im übrigen Personalaufwand abgerechnet. Dies ist der Grund der Erhöhung des übrigen Personalaufwandes.

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 2016 eingesetzt. Im Alters- und Pflegeheim Pfand wurden die Werte mit einer Annahme der Belegung von 20 Personen berechnet. Die Lehrmittel im Bereich Schule sind ebenfalls hier eingestellt. Allgemein gilt, dass in diversen Bereichen Betriebs- und Verbrauchsmaterial anfällt.

311 Nicht aktivierbare Anlagen: Maschinen, Geräte und Fahrzeuge im Bereich Feuerwehr, Bauamt, Schulanlage, Alters- und Pflegeheim Pfand sowie Hardware sind die Hauptkomponenten der nicht aktivierbaren Anlagen. In der Schule Mitledi ist der gestufte Ersatz der Hardware geplant. Im 2018 erfolgt die erste Tranche (Fr. 9'000.-).

Ansonsten sind keine Anschaffungen mit höheren Kostenfolgen in diesem Bereich geplant.

313 Dienstleistungen und Honorare: Die betragsmässig höchste Position stellt hier „Dienstleistungen Dritter“ mit total Fr. 97'000.- dar. Unter anderen sind hier Kosten für Abfallentsorgung, Dienstleistungen Friedhof, Betrag an Vollzugsstelle Bund für Zivildienst Schule, sowie Telefon und Portokosten enthalten. Eine weitere Position sind Planungen und Projektierungen Dritter. Hier wurden die Projekte der Leitungen im Zusammenhang mit der Sanierung Urnäserstrasse im Dorfzentrum, Zukunft ARA Schmitten, Leitungsumlegungen als Folge von Bauprojekten, Sanierung Buchbergstrasse und Raumplanung budgetiert. Im Informatik Nutzungsaufwand sind insgesamt Fr. 96'400.- gemäss Vorgabe der AR Informatik AG eingestellt. Nebst dem vorgegeben Aufwand der Informatik aus IT-Arbeitsplätzen, Software, Datenhaltung und kantonaler Projekte, wurde zusätzlich eine neue IT basierende Telefonie für die Gemeindeverwaltung budgetiert. Das Telefonsystem wird bekanntlich generell auf digitale Telefonie umgestellt. Der Gesamtaufwand an Sachversicherungsprämien der Gemeinde beträgt rund Fr. 46'500.-

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

- Sanierung Buchbergstrasse, Anteil Unterhalt Fr. 500'000.-
- Leitungsspülungen
- Instandhaltung Wanderweg im Gebiet Grossbalmen
- Schulanlage Mitledi Fenster Südostfront Wärmeschutz, Treppenlift
- Feuerwehrdepot Sanierung Mauerwerk
- Entkalkungsanlage Alters- und Pflegeheim Pfand
- Jauchegrube beim Alpstall Bellis Äpli, Schwägalp, Umsetzung Vorschriften

Insgesamt ist der bauliche Unterhalt rund Fr. 460'000.- höher als im Voranschlag 2017. Die Sanierung der Buchbergstrasse mit sehr hohen Kosten ist letztendlich der Hauptgrund, welcher zum Negativergebnis der Erfolgsrechnung im Voranschlag 2018 führt.

315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen: Im Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge fallen diverse Kosten an. Insbesondere bei der Feuerwehr müssen Gerätschaften in vorgeschriebenem Turnus geprüft oder ersetzt werden.

316 Miete, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren: Mieten und Benützungskosten von Anlagen, Geräten und Fahrzeugen sind in dieser Kontogruppe enthalten. Insgesamt sind die Mietkosten um rund Fr. 30'000.- tiefer als in den Vorjahren, da die Regionalisierung des Asylwesens auf Anfangs 2018 vorgesehen ist. Damit sollen die Mietkosten für Wohnraum der Asylsuchenden über die regionale Stelle anfallen.

317 Spesenentschädigungen: Sämtliche Spesenentschädigungen von Gemeinderat und Kommissionen gemäss Spesenregelung sind hier aufgeführt. Unter Reisekosten und Spesen sind ebenfalls die Schulwegentschädigung der Oberstufe und Transporte zum Schwimmunterricht enthalten. Schulreisen, Exkursionen und Lager im Bereich Bildung fallen ebenfalls hier an.

319 Verschiedener Betriebsaufwand: Neu im übrigen Betriebsaufwand verbucht ist gegenüber dem Voranschlag 2017 die Bildung von Fr. 20'000.- Rückstellung (Konto: Abwasser), welche aus dem kant. Umweltschutzgesetz resultiert. Der Betrag war bereits in den Vorjahren verbucht, jedoch anderweitig kontiert.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

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

34 Finanzaufwand

340 Zinsaufwand: Nach wie vor kann mit einem tiefen Zinsniveau gerechnet werden. Dies ergibt eine tiefe Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten. Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten werden aufgrund höherer Verschuldung ansteigen, was erhöhte Zinsaufwände zur Folge hat. Es ist für 2018 eine Fremdkapital von gut einer Million Franken gemäss Finanzplan vorgesehen (Finanzkennzahl Nettoverschuldungsquotient – 37.6 %!).

343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen: Der Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens erscheint in diesen Konten. Es betrifft dies die Liegenschaften Pfarrhaus, ehemalige Post (Dorf 813) und Landwirtschaft Pfand mit Nässeli. Der bauliche Unterhalt ist zurückhaltend budgetiert und auf das allernötigste ausgelegt.

36 Transferaufwand

Fast alle Positionen im Transferaufwand sind kaum beeinflussbar. Es handelt sich meistens um gesetzlich oder vertraglich fixierte Kostenanteile.

361 Entschädigungen an Gemeinwesen: Ein grosser Teil an Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände fällt im Bereich Bildung an. Im Inneren Bezirk sind dies Fixbeiträge für jene Lernenden, 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 die Beträge pro Lernende/r an. Diese Zahlen variieren mit der Anzahl der Lernenden. Insbesondere an der Oberstufe Stein wächst die Anzahl nach tiefer Anzahl nun wieder an. Der budgetierte Betrag für Lernende an der Oberstufe beträgt Fr. 520'000.- Im Bereich Musikschule musste der Betrag aufgrund aktueller Zahlen um Fr. 10'000.- auf Fr. 50'000.- erhöht werden. Für die Führung des Zivilstandsamtes, Betreibungsamtes und der regionalen Berufsbeistandschaft fallen insgesamt ca. Fr. 75'000.- und für das Forstamt am Säntis Fr. 25'000.- an. Eine Pensenaufstockung bei der Bauverwaltung Urnäsch, welches auch für Hundwil Angelegenheiten in Sachen Baubewilligungen ausführt, sollen höhere Kosten anfallen. Hier ist das Gegenkonto mit den Verrechnungen mit einzubeziehen und der Nettobetrag entscheidend. Bei den Kosten für die Beratungsstelle für Flüchtlinge werden die Kosten solidarisch auf die Gemeinden aufgeteilt, diese Kosten sind in den letzten Jahren kantonal stetig steigend und mussten mit Fr. 47'500.- vorgesehen werden.

Einmalig fällt der im Gemeinderat beschlossene Beitrag von Fr. 7'100.- an die Sanierung der Trefferanzeige des Schiessstandes in Stein an. Gemeinsam mit Stein haben wir unseren Beitrag an eine Möglichkeit zur Erfüllung der Schiesspflicht zu leisten

363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte: Der Beitrag an die Wasserkooperation Hinterland kann noch nicht wie vorgesehen gesenkt werden. Aufgrund aktueller Projekte wie die Verbindungsleitung Hundwil via Hundwilertobelbrücke nach Waldstatt, lassen keine Preissenkung zu. Genau diese Leitung ist jedoch für die Nutzung des Wassers aus den ehemaligen St. Gallerquellen entscheidend für unsere Gemeinde.

Die gesamten Unterstützungsbeiträge der Sozialhilfe, die Ergänzungsleistungen AHV/IV (Fr. 180'000.-) und die Pflegefinanzierung (Fr. 145'000.-) 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 stark steigend prognostiziert, jedoch von den Fallzahlen abhängig.

Ein weiterer grosser Posten mit Fr. 63'800.- 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 u.ä. Ein zusätzlicher Beitrag ist für die Jugi Hundwil (Mädchen und Knaben je Fr. 500.-), als Beitrag an ihre Jugendförderung für die Gemeinde budgetiert worden.

366 Abschreibung Investitionsbeiträge: Es handelt sich um kantonal vorgegebene Beiträge aus Investitionen an Strassen und der Durchmesserlinie.

4 Ertrag

40 Fiskalertrag

400 Direkte Steuern natürliche Personen: Es wurden entgegen der Empfehlung des Kantones (Steuerwachstum von 3.5 %) aufgrund aktueller Werte und Gegebenheiten in der Gemeinde budgetiert. Somit wurden die Werte annähernd analog dem Voranschlag 2017 übernommen. Dies wurde bereits in den Vorjahren so gehandhabt.

401 Direkte Steuern juristische Personen: Der Betrag wurde anhand des Rechnungsabschlusses 2016 und der aktuellen Zahlen 2017 etwas nach oben angepasst.

402 Übrige Direkte Steuern Diese wurden wie üblich aufgrund von Durchschnittswerten aus den vergangenen Jahren eingesetzt. Die hier enthaltenen Grundstückgewinn-, Handänderungs-, Erbschafts- und Schenkungssteuern sind von zufälligen Gegebenheiten abhängig.

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 eingestellt.

422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder: Für das Alters- und Pflegeheim Pfand wurden die Pensionstaxen und Kostgelder, die Kosten für Betreuungsleistung, die Pflegeleistungsanteile der Bewohnenden, der Krankenkassen und der Gemeinden aufgrund aktueller Werte und mit der Annahme von 20 Bewohnenden in den Voranschlag 2018 aufgenommen.

424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Der grösste Anteil an Benützungsgebühren fällt im Bereich Abwasser an (Fr. 200'000.-). Mit dem Ausbau des Gebietes Helchen kann von mehr Anschlüssen aus gegangen werden.

425 Erlös aus Verkäufen: Mit rund Fr. 110'000.- stammt der grösste Erlös aus Verkäufen aus der Wasserversorgung. Der Wasserverkauf aus den St. Gallerquellen ist noch eher tief und abgeschätzt und kommt mit Fr. 20'000.- neu dazu. Mit dem Bau der Verbindungsleitung nach Waldstatt soll dieser Ertrag weiter ansteigen. Ein weiterer Erlös resultiert aus dem Verkauf der Gemeinde Tageskarten. Bei den GA Tageskarten wird so budgetiert, dass Kosten für die Anschaffung und für den Betrieb des Reservationssystems mit den Verkäufen ausgeglichen werden. Nicht mit berechnet ist dabei die anfallende interne Arbeitszeit.

426 Rückerstattungen Dritter: Mit der Regionalisierung soll die gesamte Abrechnung des Asylwesens über die regionale Stelle geführt werden. Somit fällt ein grosser Betrag in den Rückerstattungen im Gemeindevoranschlag weg (VA 2017 Fr. 102'000.- Rückerstattungen Bund/Kanton).

429 Übrige Entgelte: Solche fallen u.A. aus der Nachführung der amtlichen Vermessung an.

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, welche im Kiga Befang oder im Schulhaus Lehnen beschult werden.

462 Finanz- und Lastenausgleich: Der Innerkantonale Lastenausgleich von Gemeinden an Gemeinden wird mit Fr. 1`600`000.- vom Kanton vorberechnet.

463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten: Seitens Kanton wird pro Lernende/r der Gemeinde ein Schulkostenbeitrag von Fr. 2`100.- entrichtet (Total Fr. 319`200.-).

Ebenfalls wird an die Viehschau ein Kantonsbeitrag von Fr. 2`000.- entrichtet.

49 Interne Verrechnungen

493 Betriebs- und Verwaltungskosten: Die Interne Verrechnung von Arbeitsaufwand seitens der Verwaltung (Finanzverwalter), insbesondere für Erstellung von Rechnungen im Bereich Alters und Pflegeheim Pfand und Wasser/Abwasser, als Rückvergütung.

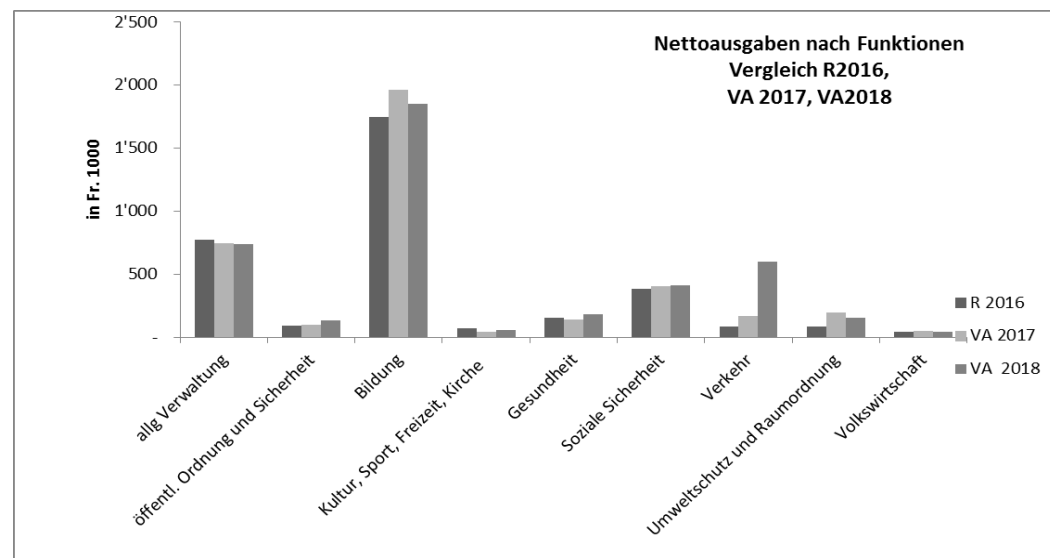
90 Abschluss

901 Spezialfinanzierung / Fonds EK: Hier werden nach HRM2 die Ausgleichsbuchungen (Entnahmen und Einlagen) der Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

Entnahmen Fonds im Eigenkapital: Für die Grundbuchbereinigung ist ein Fondsbezug von Fr. 20`000.- im 2018 vorgesehen. Aus dem Testat Bibliothek werden jährlich Fr. 700.- für die Schulbibliothek entnommen. Werden Beiträge an private im Zusammenhang mit anrechenbaren Kosten an die Denkmalpflege gesprochen, sind diese aus dem dafür vorgesehenen Fonds „Ortsschutzbildzone“ zu entnehmen. Es sind Fr. 12`300.- aufgrund von vorliegenden Projekten vorgesehen.

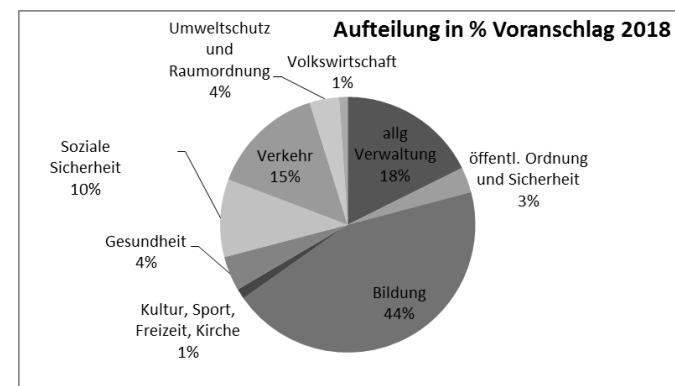
Spezialfinanzierungen:

Bezeichnung	9010.00 Einlage in Spezialfinanzierung Ertragsüberschuss	9011.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung Aufwandüberschuss
Alters- und Pflegeheim Pfand		
Wasserversorgung Gemeinde	Fr. 6'400.-	
Wasserversorgung St. Galler Quellen		Fr. 4'000.-
Abwasserbeseitigung Gemeinde (Defizitdeckung durch Steuergelder)		Fr. 77'500.-
Abwasserbeseitigung Meteorwasser		Fr. 24'000.-
Abfallwirtschaft	Fr. 900.-	
Alpwirtschaft		Fr. 11'050.-



Nettoergebnisse nach Funktionen VA 2018

allg Verwaltung	Fr. 735'750
öffentl. Ordnung und Sicherheit	Fr. 134'400
Bildung	Fr. 1'848'550
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	Fr. 54'500
Gesundheit	Fr. 182'000
Soziale Sicherheit	Fr. 410'450
Verkehr	Fr. 600'700
Umweltschutz und Raumordnung	Fr. 156'350
Volkswirtschaft	Fr. 45'450



Fonds / Legate Gemeinde Hundwil			
Fonds im Eigenkapital		Stand 31.12.2016	Bezug 2018 im Voranschlag
Ortsschutzbildzone	Gemeindebeiträge an Objekte Denkmalpflege	Fr. 82'036.10	Fr. 12'300.-
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. 15'703.70	Fr. 700.-
Testat Hans Signer	Sportlicher Zweck	Fr. 9'969.65	
Testat Ulrich Meier	Nicht zweckgebunden	Fr. 73'124.55	
Testat Reifler-Hadorn	Für arme, unverschuldet in Not geratene Leute	Fr. 3'439.30	
Testat Hans Knöpfel	Sinnvolle Projekte in der Gemeinde, Beschluss Gemeinderat	Fr. 436'437.25	
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. 204'952.60	Fr. 2'000.-
Fonds für soziale Zwecke	Freie Verfügung für soziale Zwecke	Fr. 71'982.85	
Zuwendungen Dritter für Altersheim	Private Spenden für Altersheim	Fr. 21'824.20	
Dorfbrunnen		Fr. 8'259.50	
Feuerweiher Buchberg		Fr. 4'234.45	

Erläuterungen Voranschlag 2018 / Investitionsrechnung

Allgemeines

Die gesamte Investitionssumme im Voranschlag 2018 beträgt Fr. 751'000.-. Die Tätigkeit von grösseren Investitionen muss gut abgewogen werden, um die Finanzkennzahlen im vorgegebenen Rahmen zu halten. Eine daraus folgende zu hohe Verschuldung ist zu vermeiden. Wurden doch in den Jahren 2015 und 2016 beträchtliche Beträge investiert (Mitledi, St.Gallerquellen). 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 möglichem Erhalt 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

501 Strassen Verkehrswege

Aus dem Gesamtprojekt zur Sanierung der Buchbergstrasse sind Fr. 300'000.- in der Investitionsrechnung vorgesehen. Kunstbauten bei Bachdurchlässen sowie Stützmauern sind Teilbereiche welche neu erstellt werden müssen.

503 Übriger Tiefbau

Das Wasserreservoir Horn erfüllt die Vorschriften nicht mehr. Es liegen Beanstandungen seitens des Lebensmittelinspektorates vor. Eine Behebung dieser durch Sanierungsmassnahmen ist ebenfalls mit sehr hohen Kosten verbunden und trotzdem könnte das Reservoir nicht mehr optimal betrieben werden.

Mit dem Neubau einer Wasserleitung Kesslernegg-Hohbühl, kann der Betrieb des Reservoir Horns eingestellt und das Wasserreservoir abgebrochen werden. Eine Grobplanung liegt vor mit Kosten von Fr. 180'000.-

504 Hochbauten

Im Alters- und Pflegeheim Pfand erfüllen teils Zimmer die Vorschriften betreffend der Zimmergrösse nicht. Es wird abgewogen im 2. OG Zimmer, welche nicht optimal genutzt werden können, umzubauen und zu vergrössern. Es wird ein Betrag von Fr. 50'000 vorgesehen.

Der Neubau des Alpstall Zweigämmer musste auf 2018 zugesichert werden. Dies damit die Tierschutzvorschriften erfüllt werden und die Beitragszahlungen ohne Kürzung gesichert sind. Die Möglichkeiten der Bauperiode sind bedingt durch die Alpzeit und die Witterung sehr eingeschränkt. Um die Fertigstellung bis Beginn der Alpzeit 2018 sicher zu stellen, wurden Abbruch- und Aufbauarbeiten bereits im September 2017 begonnen. Der Gesamtkredit beträgt Fr. 300'000.- , davon sind Fr. 163'000.- als Restbetrag für das Jahr 2018 vorgesehen.

56 Eigene Investitionsbeiträge

561 Kantone und Konkordate

Mit der Aufnahme des Projektes „Sanierung Urnäserstrasse Dorfkern“ (Kreuzung Hauptstrasse – Feuerwehrdepot) sind Planungskosten von Fr. 50'000.- im 2018 eingestellt. Dieses Projekt wird aufgrund sehr alter Wasserleitungen im Strassenbereich forciert.

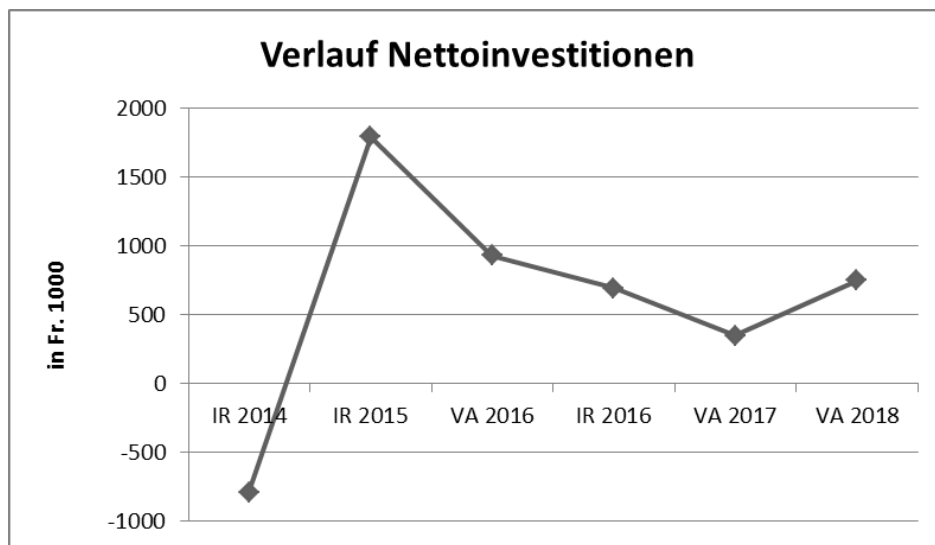
Die letzte von insgesamt 5 vorgegebenen Tranchen des anteilmässigen Investitionsbeitrages an die Durchmesserlinie von Fr. 8'000.- wird im Jahr 2018 zur Zahlung fällig.

6 Investitionseinnahmen

Zu den in der Investitionsrechnung zum Voranschlag 2018 vorgesehenen Positionen liegen keine definitiv zugesicherten Investitionseinnahmen vor.

Für die Wasserleitung Kesslernegg-Hohbühl ist ein Beitragsgesuch an die Assekuranz AR eingereicht worden.

Grafik Nettoinvestitionen 2014 – VA 2018



VA = Voranschlag
IR = Investitionsrechnung

Erläuterungen zum Finanzplan 2018 - 2022

Der Finanzplan stellt generell eine rollende Planung dar. Aktuelle, bekannte Veränderungen sind eingeflossen. Die Zahlen für das Jahr 2017 entsprechen nicht exakt dem Voranschlag 2017, sondern sind aktualisiert mit markanten, bekannten Veränderungen. Dies sind z. B. bekannte Kreditüberschreitungen, Veränderungen von Beiträgen oder markante Veränderung der Anzahl Lernenden. Somit ist das Jahr 2017 als Prognose dargestellt.

Investitionen und ausserordentlicher Unterhalt werden für die dargestellten Planjahre im Gemeinderat in einer separaten Sitzung geplant, beraten und Prioritäten gesetzt. Die daraus eingesetzten Zahlen sind jedoch oftmals geschätzt, da noch keine Offerten eingeholt wurden.

Aktuelle Ereignisse und besondere Vorkommnisse können immer zu Verschiebungen führen. Das operative Ergebnis fällt insbesondere im Jahre 2018 deutlich negativ auf. Dasselbe gilt für das Planjahr 2022. Als nächste Gemeindestrassensanierung ist die Pfandstrasse geplant, der Zeitpunkt ist noch etwas ungewiss. Die Sanierung des Kugelfanges vom Schützenstand muss vorgängig erledigt werden. Die Sanierung Kugelfang führt zu einer massiven Belastung der Pfandstrasse. Die geplante, umfassende Sanierung der Urnäserstrasse im Bereich Dorf, wird ebenfalls höhere Kostenfolgen im Bereich Kantonsstrasse sowie Wasser- und Meteorwasserleitung zur Folge haben. Im 2020 sind grössere Investitionskosten eingestellt (Fassade, Fenster, Schulanlage Mitledi). Die Projekte und Priorisierungen müssen sicherlich nochmals überprüft werden. Die Anzahl der Lernenden an der Oberstufe wird voraussichtlich 2019 nochmals stark ansteigen. Dies führt ebenfalls zu einer Verschlechterung des operativen Ergebnisses.

Die Abschreibungen der grossen Investitionen „Turnhalle Mitledi“ und „St. Gallerquellen“ bleiben als Belastung der Erfolgsrechnung für einige Jahre bestehen.

Die Nettoverschuldung ist steigend (Fremdkapital) und treibt auch den Nettoverschuldungsquotient in die Höhe. Ab 2020 steigt dieser gemäss Finanzplan sehr nahe an die 200 % Limite und muss gut im Auge behalten werden.

Eine möglichst gute Einhaltung des jeweiligen Voranschlags als Gesamtes durch regelmässige Kontrollen und eine umsichtige Planung der zukünftigen Investitionen und grösserer Unterhaltskosten sind daher zwingend.

Der Finanzplan wird erneuert und ab 2019 durch den im Finanzhaushaltgesetz vorgegebenen Aufgaben- und Finanzplan ersetzt. Dieser wird für alle Gemeinden gemeinsam erarbeitet und gleichzeitig eingeführt. Es wurde deshalb nicht als sinnvoll erachtet, sowohl für eine Aktualisierung der Finanzziele als auch für eine Optimierung des Finanzplanes einen Mehraufwand gemeindeintern zu betreiben. Dies muss mit dem neuen Planungsinstrument auf jeden Fall erfolgen.

Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite Voranschlag 2018

Kreditbezeichnung	Beschluss	Bewilligter Kredit	beanspruchter Kredit per 31.08.2017	Restkredit	Mutmasslicher Verbrauch bis Ende 2017	Verbrauch 2018 (Voranschlag)	Verbrauch nach 2018
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime INV 00036 Neuerstellung 2 Zimmer	GR 13.09.2016 GR 20.06.2017	Fr. 120'000 Fr. 50'000	Fr. 0	Fr. 170'000	Fr. 170'000		
61 Strassenverkehr INV 00010 Staatsstrasse Hundwil-Urnäsch	GR 20.05.2014	Fr. 180'000	Fr. 80'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000		
62 öffentlicher Verkehr INV 00028 Durchmesserlinie App. Bahnen	GR 21.08.2012	Fr. 74'000	Fr. 51'724	Fr. 22'276	Fr. 11'000	Fr. 8'000	
71 Wasserversorgung INV 00024 Ausbau / Sanierung SG Quellen	Volksabstimmung 12.04.2015 GR 2015	Fr. 1'853'000	Fr. 1'720'542	Fr. 132'458	Fr. 20'000		
72 Abwasserbeseitigung INV 00019 Abwasserkanäle Helchen	GR 13.09.2016	Fr. 100'000	Fr. 0	Fr. 100'000	Fr. 100'000		
81 Alpwirtschaft INV 00027 Neubau Alpstall Zweigammer	GR 21.03.2017	Fr. 300'000	Fr. 252	Fr. 299'748	Fr. 136'748	Fr. 163'000	

Finanzkennzahlen erster Priorität

Nettoverschuldungsquotient		Voranschlag 2018	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Anteil der Fiskalerträge (Jahrestranchen) die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.		149 %	105 %	89,99 %
Richtwerte: < 100 % = gut 100 – 150 % = genügend > 150 % = schlecht				

Selbstfinanzierungsgrad		Voranschlag 2018	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.		- 37,57 %	12 %	9,90 %
Richtwerte: 100 % = anzustrebende Grösse > 100 % = Zunahme liquide Mittel < 100 % = Abnahme liquide Mittel				

Zinsbelastungsanteil		Voranschlag 2018	Voranschlag 2017	Rechnung 2016
Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages zur Begleichung der Nettozinsen verwendet wird.		0,27 %	0,2 %	0,08 %
Richtwerte: 0 – 4 % = gut 4 – 9 % = genügend > 9 % = schlecht				

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	861'350.00	125'600.00	862'200.00	120'100.00	887'285.79	117'304.15
01	Legislative und Exekutive	111'500.00		112'300.00		96'408.65	
011	Legislative	28'600.00		29'850.00		26'978.85	
012	Exekutive	82'900.00		82'450.00		69'429.80	
02	Allgemeine Dienste	749'850.00	125'600.00	749'900.00	120'100.00	790'877.14	117'304.15
021	Finanz- und Steuerverwaltung	1'550.00		2'050.00		1'276.05	
022	Übrige allgemeine Dienste	705'350.00	112'600.00	703'950.00	107'100.00	751'002.18	103'077.30
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	42'950.00	13'000.00	43'900.00	13'000.00	38'598.91	14'226.85
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	239'400.00	105'000.00	203'400.00	103'300.00	189'567.85	103'441.77
14	Allgemeines Rechtswesen	76'500.00	1'500.00	76'600.00	1'500.00	69'654.20	905.35
140	Allgemeines Rechtswesen	76'500.00	1'500.00	76'600.00	1'500.00	69'654.20	905.35
15	Feuerwehr	136'700.00	103'500.00	107'400.00	101'800.00	102'971.90	102'536.42
150	Feuerwehr	136'700.00	103'500.00	107'400.00	101'800.00	102'971.90	102'536.42
16	Verteidigung	26'200.00		19'400.00		16'941.75	
161	Militärische Verteidigung	9'200.00		2'100.00		2'059.40	
162	Zivile Verteidigung	17'000.00		17'300.00		14'882.35	
2	BILDUNG	2'418'200.00	569'650.00	2'485'750.00	519'500.00	2'321'551.24	574'805.60
21	Obligatorische Schule	2'336'200.00	569'650.00	2'403'750.00	519'500.00	2'239'551.24	574'805.60
211	Eingangsstufe	323'300.00	225'800.00	300'600.00	131'000.00	278'157.70	141'757.70
212	Primarstufe	1'030'400.00	264'350.00	1'088'400.00	319'100.00	1'079'385.49	339'320.25
213	Oberstufe	520'300.00	54'600.00	494'050.00	48'300.00	452'061.35	60'210.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	50'000.00		40'000.00		54'794.00	
217	Schulliegenschaften	272'900.00	24'200.00	355'300.00	20'400.00	265'113.90	32'817.65
218	Tagesbetreuung	1'000.00		800.00		740.00	
219	Übrige obligatorische Schule	138'300.00	700.00	124'600.00	700.00	109'298.80	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	70'300.00	15'800.00	48'900.00	8'800.00	73'595.75	3'142.95
31	Kulturerbe	12'450.00	12'300.00	150.00		11'235.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	12'450.00	12'300.00	150.00		11'235.00	
32	Übrige Kultur	7'350.00		7'450.00		7'350.00	500.00
321	Bibliotheken	500.00		600.00			
322	Konzert und Theater	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
329	Übrige Kultur	850.00		850.00		1'350.00	500.00
33	Medien	3'000.00		3'000.00		2'815.70	
332	Massenmedien	3'000.00		3'000.00		2'815.70	
34	Sport und Freizeit	32'500.00		24'000.00	5'000.00	42'906.05	
341	Sport	2'000.00		6'000.00	5'000.00	1'000.00	
342	Freizeit	30'500.00		18'000.00		41'906.05	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	15'000.00	3'500.00	14'300.00	3'800.00	9'289.00	2'642.95
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	15'000.00	3'500.00	14'300.00	3'800.00	9'289.00	2'642.95
4	GESUNDHEIT	1'815'700.00	1'633'700.00	1'745'750.00	1'607'750.00	1'603'203.31	1'446'940.61

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'778'300.00	1'633'300.00	1'717'350.00	1'607'350.00	1'571'726.21	1'446'345.41
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'778'300.00	1'633'300.00	1'717'350.00	1'607'350.00	1'571'726.21	1'446'345.41
42	Ambulante Krankenpflege	35'500.00		26'500.00		29'758.30	
421	Ambulante Krankenpflege	35'000.00		26'000.00		29'258.30	
422	Rettungsdienste	500.00		500.00		500.00	
43	Gesundheitsprävention	1'900.00	400.00	1'900.00	400.00	1'718.80	595.20
433	Schulgesundheitsdienst	1'900.00	400.00	1'900.00	400.00	1'718.80	595.20
5	SOZIALE SICHERHEIT	448'250.00	37'800.00	538'050.00	135'700.00	516'401.75	136'091.05
52	Invalidität	78'900.00		79'500.00		74'420.50	
522	Ergänzungsleistungen IV	77'800.00		78'400.00		73'405.00	
523	Invalidenheime	1'100.00		1'100.00		1'015.50	
53	Alter und Hinterlassene	103'200.00		102'000.00		97'142.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV	102'200.00		101'000.00		96'170.00	
535	Leistungen an Alter	1'000.00		1'000.00		972.00	
54	Familie und Jugend	31'500.00	16'800.00	6'300.00		6'458.90	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	25'000.00	16'800.00				
544	Jugendschutz	1'700.00		1'500.00		1'672.00	
545	Leistungen an Familien	4'800.00		4'800.00		4'786.90	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	234'650.00	21'000.00	350'250.00	135'700.00	338'380.35	136'091.05
572	Wirtschaftliche Hilfe	178'000.00	21'000.00	205'000.00	21'000.00	193'738.35	51'495.85
573	Asylwesen	49'300.00		140'750.00	114'700.00	136'078.95	84'595.20
579	Übrige Fürsorge	7'350.00		4'500.00		8'563.05	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	854'400.00	253'700.00	406'700.00	243'000.00	345'420.95	259'274.20
61	Strassenverkehr	758'700.00	225'400.00	294'300.00	215'500.00	255'744.67	230'372.20
612	Hauptstrassen nach Bundesrecht	2'900.00		2'800.00		2'900.00	
613	Übrige Kantonsstrassen	27'200.00		27'300.00		35'900.00	
615	Gemeindestrassen	698'600.00	225'400.00	238'700.00	215'500.00	185'600.17	230'372.20
618	Privatstrassen	30'000.00		25'500.00		31'344.50	
62	Öffentlicher Verkehr	95'700.00	28'300.00	112'400.00	27'500.00	89'676.28	28'902.00
622	Regionalverkehr	67'400.00		84'900.00		62'735.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	28'300.00	28'300.00	27'500.00	27'500.00	26'941.28	28'902.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	588'550.00	432'200.00	603'750.00	408'700.00	594'354.74	509'662.69
71	Wasserversorgung	163'100.00	163'100.00	179'700.00	179'700.00	257'939.71	257'939.71
710	Wasserversorgung	163'100.00	163'100.00	179'700.00	179'700.00	257'939.71	257'939.71
72	Abwasserbeseitigung	311'500.00	234'000.00	275'500.00	164'000.00	239'665.90	191'546.65
720	Abwasserbeseitigung	311'500.00	234'000.00	275'500.00	164'000.00	239'665.90	191'546.65
73	Abfallwirtschaft	34'600.00	34'600.00	34'500.00	34'500.00	54'426.48	54'426.48
730	Abfallwirtschaft	34'600.00	34'600.00	34'500.00	34'500.00	54'426.48	54'426.48
74	Verbauungen	2'500.00		2'000.00		165.45	
741	Gewässerverbauungen	2'500.00		2'000.00		165.45	
77	Übriger Umweltschutz	37'100.00	500.00	38'100.00	500.00	28'763.00	
771	Friedhof und Bestattung	24'600.00		25'600.00		27'457.00	
779	Übriger Umweltschutz	12'500.00	500.00	12'500.00	500.00	1'306.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	39'750.00		73'950.00	30'000.00	13'394.20	5'749.85
790	Raumordnung	39'750.00		73'950.00	30'000.00	13'394.20	5'749.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	116'850.00	71'400.00	97'000.00	49'500.00	111'598.35	70'998.75
81	Landwirtschaft	85'700.00	66'900.00	66'650.00	46'500.00	84'482.40	68'393.25
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	8'000.00		8'800.00		7'354.40	
813	Produktionsverbesserung Vieh	14'300.00	3'500.00	14'850.00	3'500.00	12'410.75	3'676.00
818	Alpwirtschaft	63'400.00	63'400.00	43'000.00	43'000.00	64'717.25	64'717.25
82	Forstwirtschaft	24'850.00	2'000.00	25'050.00	3'000.00	20'555.60	1'523.30
820	Forstwirtschaft	24'850.00	2'000.00	25'050.00	3'000.00	20'555.60	1'523.30
84	Tourismus	6'300.00		5'300.00		6'560.35	
840	Tourismus	6'300.00		5'300.00		6'560.35	
87	Brennstoffe und Energie		2'500.00				1'082.20
871	Elektrizität		2'500.00				1'082.20
9	FINANZEN UND STEUERN	71'550.00	3'845'000.00	87'550.00	3'794'900.00	210'571.77	3'744'181.95
91	Steuern		2'164'500.00		2'138'500.00	24'886.23	2'080'731.35
910	Steuern		2'164'500.00		2'138'500.00	24'886.23	2'080'731.35
93	Finanz- und Lastenausgleich		1'600'000.00		1'550'000.00		1'552'600.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		1'600'000.00		1'550'000.00		1'552'600.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	71'550.00	78'500.00	87'550.00	104'600.00	185'685.54	81'784.90
961	Zinsen	20'550.00	6'500.00	16'550.00	32'600.00	13'481.79	12'863.65
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	51'000.00	72'000.00	71'000.00	72'000.00	172'203.75	68'746.25

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Übriges Finanzvermögen						175.00
97	Rückverteilungen		2'000.00		1'800.00		1'820.15
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000.00		1'800.00		1'820.15
99	Abschluss						27'245.55
990	Aufwertungsreserven						27'245.55
		7'484'550.00	7'089'850.00	7'079'050.00	6'991'250.00	6'853'551.50	6'965'843.72
	Gesamtergebnis		394'700.00		87'800.00	112'292.22	
		7'484'550.00	7'484'550.00	7'079'050.00	7'079'050.00	6'965'843.72	6'965'843.72

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG					81'617.10	122'409.10
21	Obligatorische Schule					81'617.10	122'409.10
217	Schulliegenschaften					81'617.10	122'409.10
4	GESUNDHEIT	50'000.00		120'000.00		123'220.60	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50'000.00		120'000.00		123'220.60	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50'000.00		120'000.00		123'220.60	
6	VERKEHR	358'000.00		101'000.00		83'190.60	
61	Strassenverkehr	350'000.00		90'000.00		67'188.60	
613	Übrige Kantonsstrassen	50'000.00		90'000.00		45'000.00	
615	Gemeindestrassen	300'000.00				22'188.60	
62	Öffentlicher Verkehr	8'000.00		11'000.00		16'002.00	
622	Regionalverkehr	8'000.00		11'000.00		16'002.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	180'000.00		150'000.00	25'000.00	1'616'507.84	1'143'172.85
71	Wasserversorgung	180'000.00		50'000.00	25'000.00	1'665'983.52	1'104'111.75
710	Wasserversorgung	180'000.00		50'000.00	25'000.00	1'665'983.52	1'104'111.75
72	Abwasserbeseitigung			100'000.00		-493.55	39'061.10
720	Abwasserbeseitigung			100'000.00		-493.55	39'061.10
73	Abfallwirtschaft					-48'982.13	
730	Abfallwirtschaft					-48'982.13	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	163'000.00		3'000.00		54'714.95	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2018		Voranschlag 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
81	Landwirtschaft	163'000.00		3'000.00		54'714.95	
818	Alpwirtschaft	163'000.00		3'000.00		54'714.95	
9	FINANZEN UND STEUERN					1'265'581.95	1'959'251.09
99	Abschluss					1'265'581.95	1'959'251.09
999	Abschluss					1'265'581.95	1'959'251.09
		751'000.00		374'000.00	25'000.00	3'224'833.04	3'224'833.04
	Nettoinvestition		751'000.00		349'000.00		
		751'000.00	751'000.00	374'000.00	374'000.00	3'224'833.04	3'224'833.04

