



Voranschlag 2024

Urnenabstimmung
vom 26. November 2023

Öffentliche Informationsversammlung
am Dienstag, 7. November 2023, 20.00 Uhr,
im Saal der Krone Trogen

Inhaltsverzeichnis Voranschlag 2024

Voranschlag 2024

– Vorwort der Gemeindepräsidentin	Seite	4
– Antrag des Gemeinderates für die Abstimmung vom 26. November 2023	Seite	5
– Bericht der Geschäftsprüfungskommission zum Voranschlag 2024	Seite	6
– Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag 2024	Seite	7
– Gestufter Erfolgsausweis	Seite	9
– Voranschlag Erfolgsrechnung 2024 Artengliederung	Seite	10
– Voranschlag Investitionsrechnung 2024 Artengliederung	Seite	13

Anhang

– Allgemeine Erläuterungen zum Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2)	Seite	16
– Voranschlag Erfolgsrechnung 2024 Funktionale Gliederung	Seite	18
– Voranschlag Investitionsrechnung 2024 Funktionale Gliederung	Seite	25
– Berichte aus den Ressorts des Gemeinderates	Seite	29
– Finanzplan Funktionale Gliederung/Investitionsplan 2025 bis 2027	Seite	38

Vorwort der Gemeindepräsidentin

Sehr geehrte Trognerinnen und Trogner

Das 2023 ist ein bewegtes Jahr und wir steuern nun auf die Zielgerade zu. Laufende Geschäfte wurden übergeben und von den neu gewählten Gemeinderätinnen und Gemeinderäten weiter vorangetrieben. Aber auch die bestehenden Mitglieder des Gemeinderates sind mit den Aufgaben in ihren Ressorts und der Unterstützung bei der Einarbeitung der neuen Ratsmitglieder gefordert.

Dieses Jahr war mit einigen Rochaden verbunden, welche wir Dank grossem Einsatz der bestehenden sowie den neuen MitarbeiterInnen in der Verwaltung wie auch dem Gemeinderat gut abfedern konnten. Von der Einwohnerkontrolle, der Schulleitung bis zur Bauverwaltung gab es Wechsel in den Stellenbesetzungen, aber auch der Gemeinderat hat sich zum grösseren Anteil neu formiert. So versteht es sich von selbst, dass wir uns auf die Stabilität der laufenden Geschäfte konzentriert haben und uns in den jeweiligen Geschäften die nötige Zeit nehmen mussten. Auch hatten wir einige Wechsel in den Kommissionen, welche für unsere Arbeit ebenso wichtig und entscheidend sind. So blicken wir auf ein Jahr der Veränderung zurück und sind zufrieden mit dem Erreichten. Wir stehen mittlerweile auf festem Boden und die uns übertragenen Aufgaben sind beständig. Auch ist der Prozess der Neubesetzung der Gemeindeganzlei im Gange und wir sind guter Dinge, dass wir eine passende Lösung finden werden.

Die diesjährige Retraite des Gemeinderates wurde bewusst in den Spätsommer vorgezogen. Dies, um zeitnah die Legislaturziele von 2023 – 2027 zu erarbeiten und zu verabschieden. Der Prozess ist noch nicht abgeschlossen, wir halten Sie selbstverständlich auf dem Laufenden. Kommunikation war das Hauptthema der Klausur und wird uns wegweisend begleiten in unserer Legislatur.

Im neu zusammengesetzten Rat haben wir rasch festgestellt, dass die grossen Herausforderungen von Trogen weiterhin die beiden Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser sind. Im Bewusstsein der Tragweite und Dringlichkeit sind wir in unterschiedlichen Gesprächen mit den jeweiligen Anspruchsgruppen und beschäftigen uns mit einer grossen Auslegeordnung. Klar ist, dass eine nachhaltige Lösung gefunden werden muss. Im Aufgaben- und Finanzplan, welcher uns als Arbeitsinstrument dient, sollen mögliche Massnahmen sowie die geplanten Arbeiten abgebildet werden und für sie ersichtlich sein.

Nebst der Abstimmung über den Voranschlag 2024 wird das Stimmvolk am 26. November 2023 über eine wegweisende Fragestellung für unseren einzigartigen Kanton befinden. Der Gemeinderat von Trogen hat eine klare Haltung: wir sind offen demgegenüber, was das Stimmvolk entscheiden wird. Denn als Exekutive, also die ausführende Behörde, sehen wir uns in der Verantwortung das umzusetzen, was das Stimmvolk an der Urne kundtut. Und so sind wir sehr gespannt auf Ihre Entscheidung und freuen uns nach wie vor auf die kommende Arbeit. Unbestritten bleibt, dass die laufenden Aufgaben weiterhin sorgfältig und gewissenhaft umgesetzt werden und wir mit vollem Elan an diesen weiterarbeiten.

Herzliche Grüsse aus dem Gemeindehaus zu Ihnen – Gemeindepräsidentin Lisa Roth

Antrag des Gemeinderates für die Abstimmung vom 26. November 2023

Liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Gemeinderat beantragt Ihnen,

- dem Voranschlag für 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'370.00 in der Erfolgsrechnung und mit Nettoinvestitionen von CHF 1'767'400.00 in der Investitionsrechnung zuzustimmen,
- den Steuerfuss für natürliche Personen unverändert auf 4.50 Steuereinheiten zu belassen.

Öffentliche Versammlung am 7. November 2023

Die Voranschlagsunterlagen werden rechtzeitig in Kurzform in alle Haushaltungen verteilt. Darin werden neben der Grobübersicht pro Ressort auch die vorgesehenen grösseren Ausgabenpositionen kommentiert. Die detaillierten Zahlen können bei der Finanzverwaltung oder auf der Homepage www.trogen.ch unter Onlineschalter - Finanzverwaltung bezogen werden. Am Dienstag, 7. November 2023 um 20.00 Uhr findet im Saal der Krone Trogen eine öffentliche Versammlung statt.

Trogen, im Oktober 2023

GEMEINDERAT TROGEN



Lisa Roth, Gemeindepräsidentin



Annelies Rutz, Gemeindeschreiberin

Bericht der Geschäftsprüfungskommission zum Voranschlag 2024

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, liebe Trognerinnen und Trogner

Für die Erstellung des Voranschlags ist der Gemeinderat verantwortlich, während die Aufgabe der Geschäftsprüfungskommission darin besteht, bei der Prüfung der Gemeinderechnung einen Abgleich mit den budgetierten Werten vorzunehmen.

Für den Budgetprozess 2024 hat der Gemeinderat nicht nur die Finanzkommission enger miteinbezogen, sondern auch die Geschäftsprüfungskommission gebeten, zum vorliegenden Voranschlag Stellung zu nehmen.

Wir haben einzelne Voranschlagspositionen auf der Basis von Stichproben geprüft und dazu die gesetzlichen Grundlagen und die uns zur Verfügung gestellten Unterlagen mit einbezogen. Aufgrund dieser Prüfung attestieren wir dem Gemeinderat eine seriöse und vernünftige Budgetierung und bestätigen, dass er das Finanzhaushaltsgesetz des Kantons sowie die Gemeindeordnung eingehalten hat. Bei unserer Prüfung sind wir auf keine Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die gesetzlichen Vorschriften und üblichen Budgetierungsgrundsätze nicht eingehalten wurden.

Auf zwei Punkte möchten wir Sie hinweisen:

- Bei den Spezialfinanzierungen *Wasserversorgung* und *Abwasserbeseitigung* wird wieder mit einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung gerechnet. Das ist gleichbedeutend mit einer Erhöhung der Schuld der Spezialfinanzierung gegenüber der Gemeinde.
- Der Gemeinderat hat im Jahr 2019 das Ziel formuliert, dass der Nettoverschuldungsquotient (die Nettoschuld je Einwohner*in) zwischen 170 und 180 % liegen soll; die kantonale Höchstgrenze liegt bei 200 %. Der Wert bleibt auch für das Jahr 2024 in diesem Rahmen und wird im kantonalen Vergleich als „schlecht“ eingestuft.

Der Gemeinderat und die Verwaltung, mitunter auch wir, werden somit auch im 2024 mit anspruchsvollen Aufgaben konfrontiert sein, die eine weise Planungsvoraussicht mit konsensfähigen Lösungen erfordern.

Wir empfehlen Ihnen, den vorliegenden Voranschlag für das Jahr 2024 mit einem unveränderten Gemeindesteuerfuss von 4,5 Einheiten zu genehmigen.

Trogen, 28. September 2023

Geschäftsprüfungskommission Trogen

Patricia Cadonau Stöppler, Christian Brunner, Anja Fässler

Erläuterungen zum Voranschlag 2024

Allgemeine Bemerkungen

Der Voranschlag 2024 der Gemeinde Trogen sieht in der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von CHF 2'370 vor. Im Investitionsbudget betragen die Nettoinvestitionen CHF 1'767'400. Der dem Voranschlag zugrundeliegende Steuerfuss für natürliche Personen beträgt 4.50 Steuereinheiten.

Erfolgsrechnung

Im Voranschlag 2024 ist gegenüber dem Vorjahr ein Wachstum von rund CHF 0.9 Mio. auf der Aufwandseite und von rund CHF 1.0 Mio. auf der Ertragsseite zu verzeichnen. Dies führt dazu, dass der Aufwandüberschuss gegenüber dem Vorjahr (CHF 125'486) reduziert werden konnte. Nebst wesentlichen Kostensteigerungen in den Funktionalen Gliederungen "0 Allgemeine Verwaltung" (+ ~CHF 114'000), "2 Bildung" (+ ~CHF 275'000) und "4 Gesundheit" mit ebenfalls ~CHF 100'000 Mehraufwand, konnten bei anderen Funktionalen Gliederungen Minderaufwendungen budgetiert werden. Die Funktionalen Gliederungen "6 Verkehr" (- ~165'000) und "5 Soziale Sicherheit" mit geringeren Aufwendungen von rund CHF 55'000 sind die wesentlichsten Positionen. Die restlichen Funktionalen Gliederungen bewegen sich ungefähr auf dem Vorjahresniveau.

Steuererträge und Finanzausgleich

Mit Mehrerträgen von rund CHF 400'000 trägt die Funktionale Gliederung "9 Finanzen und Steuern" massgeblich zum Ergebnis im Voranschlag 2024 bei. Und dies trotz einem erwarteten Rückgang bei den Sondersteuern. Die Berechnungen bei den Steuereinnahmen der Natürlichen Personen zeigen hingegen ein erfreuliches Wachstum der Einnahmen. Detaillierte Ausführungen zu diesen Berechnungen sind im Ressortbericht zu den Finanzen und Steuern beschrieben.

Fondsbezüge aus dem Eigenkapital

Insgesamt sind im Voranschlag 2024, abgesehen vom Ausgleich der Spezialfinanzierungen, Fondsbezüge über CHF 118'900 vorgesehen. Auf einen Bezug aus dem Fonds MS hat der Gemeinderat wiederum bewusst verzichtet.

Investitionsrechnung

Im Investitionsbudget sind Nettoausgaben von CHF 1,767 Mio. vorgesehen. Zu den grössten Positionen gehört die Schulraumerweiterung (CHF 339'000), welche bereits im Vorjahr budgetiert war, die Realisierung sich jedoch verzögert hat. Die grössten Investitionen sind in der Wasserversorgung für die Sanierung des bestehenden Leitungsnetzes vorgesehen. Dafür sind in der Investitionsrechnung 2024 Kosten im Umfang von CHF 727'200 vorgesehen.

Gestufter Erfolgsausweis		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	12'274'055.00	11'647'025.00	11'361'570.69
30	Personalaufwand	4'193'630.00	4'171'680.00	4'050'946.51
31	Sach- und übriger Aufwand	2'565'330.00	2'399'830.00	2'237'815.95
33	Abschreibungen	456'300.00	401'480.00	401'572.22
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	5'058'795.00	4'674'035.00	4'671'236.01
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	11'721'265.00	10'989'840.00	11'601'754.37
40	Fiskalertrag	8'467'350.00	8'066'000.00	8'171'958.69
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	2'140'870.00	1'912'600.00	2'282'648.25
43	Verschiedene Erträge			39'200.00
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	1'113'045.00	1'011'240.00	1'107'947.43
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-552'790.00	-657'185.00	240'183.68
34	Finanzaufwand	193'700.00	93'000.00	129'971.84
44	Finanzertrag	135'060.00	135'060.00	137'978.05
	Ergebnis aus Finanzierung	-58'640.00	42'060.00	8'006.21
	Operatives Ergebnis	-611'430.00	-615'125.00	248'189.89
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'374.00	13'502.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	609'060.00	486'265.00	447'889.39
	Ausserordentliches Ergebnis	609'060.00	489'639.00	461'391.39
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'370.00	-125'486.00	709'581.28

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	12'752'455.00		11'871'625.00		11'738'487.68	
30	Personalaufwand	4'193'630.00		4'171'680.00		4'050'946.51	
300	Behörden, Kommissionen	175'000.00		174'200.00		179'507.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'592'900.00		1'627'100.00		1'480'328.95	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'684'600.00		1'628'000.00		1'697'626.70	
304	Zulagen	5'000.00		5'000.00		4'540.50	
305	Arbeitgeberbeiträge	612'760.00		633'530.00		602'505.85	
309	Übriger Personalaufwand	123'370.00		103'850.00		86'437.51	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'565'330.00		2'399'830.00		2'237'815.95	
310	Material- und Warenaufwand	457'760.00		316'900.00		489'329.02	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	299'470.00		252'210.00		74'174.70	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	153'500.00		153'900.00		145'592.63	
313	Dienstleistungen und Honorare	795'410.00		719'880.00		715'983.22	
314	Baulicher Unterhalt	464'730.00		700'090.00		542'600.35	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	136'100.00		71'340.00		79'745.10	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	166'000.00		102'300.00		114'163.33	
317	Spesenentschädigungen	68'940.00		66'510.00		51'166.75	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	23'420.00		16'700.00		25'060.85	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	456'300.00		401'480.00		401'572.22	
330	Sachanlagen VV	456'300.00		401'480.00		401'572.22	
34	Finanzaufwand	193'700.00		93'000.00		129'971.84	
340	Zinsaufwand	160'700.00		91'000.00		108'336.56	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	33'000.00		2'000.00		21'635.28	

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	5'058'795.00		4'674'035.00		4'671'236.01	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'798'680.00		1'516'970.00		1'622'715.90	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'146'715.00		3'078'565.00		2'947'720.11	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	113'400.00		78'500.00		100'800.00	
39	Interne Verrechnungen	284'700.00		131'600.00		246'945.15	
391	Dienstleistungen	27'800.00		29'500.00		27'844.35	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	19'100.00		19'100.00		19'700.80	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	237'800.00		83'000.00		199'400.00	
4	Ertrag		12'141'025.00		11'259'874.00		12'000'179.57
40	Fiskalertrag		8'467'350.00		8'066'000.00		8'171'958.69
400	Direkte Steuern natürliche Personen		7'615'450.00		6'770'000.00		7'104'761.79
401	Direkte Steuern juristische Personen		201'000.00		215'000.00		197'617.55
402	Übrige Direkte Steuern		429'000.00		860'000.00		651'822.35
403	Besitz- und Aufwandsteuern		221'900.00		221'000.00		217'757.00
42	Entgelte		2'140'870.00		1'912'600.00		2'282'648.25
420	Ersatzabgaben		110'000.00		120'000.00		110'934.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		175'000.00		165'000.00		151'930.82
423	Schul- und Kursgelder		13'000.00		10'000.00		13'126.95
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		357'200.00		385'200.00		309'102.95
425	Erlös aus Verkäufen		1'386'300.00		1'152'600.00		1'482'702.07
426	Rückerstattungen		75'870.00		58'200.00		180'944.66
427	Bussen		9'000.00		9'000.00		11'020.35
429	Übrige Entgelte		14'500.00		12'600.00		22'885.50

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Verschiedene Erträge						39'200.00
439	Übriger Ertrag						39'200.00
44	Finanzertrag		135'060.00		135'060.00		137'978.05
440	Zinsertrag		1'200.00		1'200.00		1'337.70
443	Liegenschaftenertrag FV		50'000.00		50'000.00		52'830.35
447	Liegenschaftenertrag VV		83'860.00		83'860.00		83'810.00
46	Transferertrag		1'113'045.00		1'011'240.00		1'107'947.43
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		52'900.00		74'730.00		76'424.68
462	Finanz- und Lastenausgleich		178'000.00		126'000.00		141'500.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		880'145.00		808'510.00		886'202.25
469	Verschiedener Transferertrag		2'000.00		2'000.00		3'820.50
48	Ausserordentlicher Ertrag				3'374.00		13'502.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				3'374.00		13'502.00
49	Interne Verrechnungen		284'700.00		131'600.00		246'945.15
491	Dienstleistungen		29'800.00		31'500.00		28'445.15
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		17'100.00		17'100.00		19'100.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		237'800.00		83'000.00		199'400.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme		609'060.00		486'265.00		447'889.39
90	Spezialfinanzierung - Fonds Aufwand/Ertrag		609'060.00		486'265.00		447'889.39
901	Spezialfinanzierung - Fonds Aufwand/Ertrag		609'060.00		486'265.00		447'889.39
	Gesamtergebnis	12'752'455.00	12'750'085.00	11'871'625.00	11'746'139.00	11'738'487.68	12'448'068.96
			2'370.00		125'486.00	709'581.28	
		12'752'455.00	12'752'455.00	11'871'625.00	11'871'625.00	12'448'068.96	12'448'068.96

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'779'900.00		2'495'600.00		519'017.15	
50	Sachanlagen	1'679'900.00		2'395'600.00		409'978.15	
500	Grundstücke					10'000.00	
5000.00	Grundstücke					10'000.00	
501	Strassen / Verkehrswege	325'000.00		415'000.00		133'832.10	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	325'000.00		415'000.00		133'832.10	
502	Wasserbau					15'358.64	
5020.00	Wasserbau					15'358.64	
503	Übriger Tiefbau	886'900.00		1'402'000.00		204'190.86	
5030.00	Übriger Tiefbau	727'200.00		1'402'000.00		204'190.86	
5030.40	GEP Massnahmen allgemein	159'700.00					
504	Hochbauten	403'000.00		503'600.00		46'596.55	
5040.00	Hochbauten	403'000.00		503'600.00		46'596.55	
506	Mobilien/Fahrzeuge	65'000.00		75'000.00			
5060.00	Mobilien	65'000.00		75'000.00			

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
554	Öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
6	Investitionseinnahmen		12'500.00		174'300.00		8'987.76
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		12'500.00		174'300.00		8'987.76
631	Kantone und Konkordate				110'000.00		8'987.76
6310.00	Kantone und Konkordate				110'000.00		8'987.76
632	Gemeinde und Gemeinzwckverbände		12'500.00		64'300.00		
6320.00	Gemeinde und Gemeinzwckverbände		12'500.00		64'300.00		
Nettoinvestition		1'779'900.00	12'500.00	2'495'600.00	174'300.00	519'017.15	8'987.76
			1'767'400.00		2'321'300.00		510'029.39
		1'779'900.00	1'779'900.00	2'495'600.00	2'495'600.00	519'017.15	519'017.15

Anhang

– Allgemeine Erläuterungen zum Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2)	Seite	16
– Voranschlag Erfolgsrechnung 2024 Funktionale Gliederung	Seite	18
– Voranschlag Investitionsrechnung 2024 Funktionale Gliederung	Seite	25
– Berichte aus den Ressorts des Gemeinderates	Seite	29
– Finanzplan Funktionale Gliederung/Investitionsplan 2025 bis 2027	Seite	38

Allgemeine Erläuterungen zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Im Jahre 2008 verabschiedete die Finanzdirektorenkonferenz (FDK) das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2). Es wurde empfohlen, die Rechnungslegung innerhalb von zehn Jahren an das HRM2 anzupassen. Der Kanton Appenzell Auser Rhoden und die Gemeinden haben die Umstellung auf das Jahr 2014 vorgenommen.

Das Gebot der mittelfristig **ausgeglichenen Haushaltsführung** ist der wichtigste finanzpolitische Grundsatz. Um dies besser beurteilen zu können, werden Ihnen Voranschlag und Rechnung jetzt primär in der **Artengliederung** zum Entscheid vorgelegt. Diejenigen, die sich stärker in die Zahlen vertiefen möchten, finden im Anhang zu Voranschlag und Rechnung die Darstellung in funktionaler Gliederung mit einer stärkeren Detaillierung.

Die angepasste Regelung für die **Abschreibung** von Verwaltungsvermögen, wonach neu erstellte Anlagen (Gebäude, Strassen, Infrastrukturen etc.) **nach der Lebensdauer** abgeschrieben werden müssen, verhindert die übermässige Belastung der heutigen Bevölkerung im Vergleich zu künftigen Generationen oder im umgekehrten Fall das Aufschieben notwendiger Investitionen zu Lasten der nachfolgenden Generationen. Dies führt zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung infolge tieferer Abschreibungen und gleichzeitig zu einer zusätzlichen Belastung durch Unterhalts- und Werterhaltungsmassnahmen, die bisher der Investitionsrechnung belastet wurden.

Die Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, das der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Zentral dabei ist die **zweistufige Erfolgsrechnung**:

- Auf der ersten, operativen Stufe wird ein betriebswirtschaftlich "richtiges" Ergebnis ausgewiesen.
- In der zweiten Stufe werden diejenigen Posten erfasst, welche nicht mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven, ausserordentliche Einflüsse und politisch motivierte Entscheide.
- Erträge werden auf der ersten Stufe ausgewiesen und können nicht mehr über ausserordentliche Abschreibungen oder Reservebildungen verdeckt werden.
- Solche ausserordentlichen Massnahmen werden erst auf der zweiten Stufe berücksichtigt. Finanzpolitisch motivierte Entscheide werden so offengelegt. Die Bildung stiller Reserven durch überhöhte Abschreibungen ist nicht mehr möglich. Die finanzielle Situation des Gemeinwesens wird so transparenter dargestellt.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

<i>Anlageklasse</i>	<i>Nutzungsdauer in Jahren</i>
Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	50 Jahre
Neubauten	25 Jahre
Walderschliessung	10 Jahre
Tiefbauten	
– Strassen	40 Jahre
– Kanalbauten	40 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	
– Möbilien	5 Jahre
– Fahrzeuge	5 Jahre
– Feuerwehrfahrzeuge	20 Jahre
Informatik	
– Hardware	3 Jahre
– Software	3 Jahre

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

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'069'360.00	64'620.00	955'185.00	56'400.00	883'138.30	59'744.30
01	Legislative und Exekutive	201'260.00	3'500.00	192'550.00	3'500.00	200'122.10	160.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>197'760.00</i>		<i>189'050.00</i>		<i>199'962.10</i>
011	Legislative	30'300.00		30'300.00		31'364.85	
012	Exekutive	170'960.00	3'500.00	162'250.00	3'500.00	168'757.25	160.00
02	Allgemeine Dienste	868'100.00	61'120.00	762'635.00	52'900.00	683'016.20	59'584.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>806'980.00</i>		<i>709'735.00</i>		<i>623'431.90</i>
021	Finanz- und Steuerverwaltung	1'800.00		800.00		1'152.40	
022	Übrige allgemeine Dienste	714'750.00	33'300.00	662'650.00	38'300.00	608'812.12	33'773.55
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	151'550.00	27'820.00	99'185.00	14'600.00	73'051.68	25'810.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	601'580.00	365'300.00	570'770.00	363'950.00	556'170.95	361'390.95
14	Allgemeines Rechtswesen	290'550.00	149'000.00	261'080.00	134'000.00	287'620.60	128'593.97
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>141'550.00</i>		<i>127'080.00</i>		<i>159'026.63</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	290'550.00	149'000.00	261'080.00	134'000.00	287'620.60	128'593.97
15	Feuerwehr	287'530.00	216'300.00	286'190.00	229'950.00	243'986.45	232'796.98
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>71'230.00</i>		<i>56'240.00</i>		<i>11'189.47</i>
150	Feuerwehr	287'530.00	216'300.00	286'190.00	229'950.00	243'986.45	232'796.98
16	Verteidigung	23'500.00		23'500.00		24'563.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>23'500.00</i>		<i>23'500.00</i>		<i>24'563.90</i>
162	Zivile Verteidigung	23'500.00		23'500.00		24'563.90	
2	BILDUNG	5'191'350.00	658'645.00	4'895'760.00	640'680.00	4'774'739.96	710'326.79

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
21	Obligatorische Schule	5'149'850.00	658'645.00	4'772'260.00	640'680.00	4'651'239.96	710'326.79
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'491'205.00</i>		<i>4'131'580.00</i>		<i>3'940'913.17</i>
211	Erster Zyklus (1. - 4. Schuljahr)	1'072'470.00	184'235.00	230'750.00	85'000.00	222'762.05	91'387.90
212	Zweiter Zyklus (5. - 8. Schuljahr)	1'260'970.00	210'250.00	2'036'120.00	334'630.00	1'880'659.15	388'211.80
213	Dritter Zyklus (9. - 11. Schuljahr)	1'732'480.00	156'060.00	1'448'570.00	129'640.00	1'564'317.90	146'645.70
214	Musikschulen	164'000.00		186'200.00		181'298.00	
217	Schulliegenschaften	505'200.00	10'100.00	449'430.00	4'200.00	384'146.86	19'786.79
218	Tagesbetreuung	169'620.00	98'000.00	157'590.00	87'210.00	134'437.85	63'613.60
219	Übrige obligatorische Schule	245'110.00		263'600.00		283'618.15	681.00
22	Sonderschulen	41'000.00		123'000.00		123'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>41'000.00</i>		<i>123'000.00</i>		<i>123'000.00</i>
220	Sonderschulen	41'000.00		123'000.00		123'000.00	
29	Übriges Bildungswesen	500.00		500.00		500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>500.00</i>		<i>500.00</i>		<i>500.00</i>
299	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	155'300.00	46'210.00	154'820.00	44'860.00	149'386.00	58'020.75
31	Kulturerbe	32'800.00	30'000.00	33'120.00	30'000.00	3'120.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'800.00</i>		<i>3'120.00</i>		<i>3'120.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	2'300.00		2'620.00		2'620.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	30'500.00	30'000.00	30'500.00	30'000.00	500.00	
32	Übrige Kultur	31'800.00		31'800.00		73'415.68	40'872.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>31'800.00</i>		<i>31'800.00</i>		<i>32'543.68</i>
321	Bibliotheken	24'300.00		24'300.00		24'292.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
322	Konzert und Theater	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
329	Übrige Kultur	4'000.00		4'000.00		45'623.68	40'872.00
33	Medien	27'000.00		30'000.00		26'925.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>27'000.00</i>		<i>30'000.00</i>		<i>26'925.00</i>
332	Massenmedien	27'000.00		30'000.00		26'925.00	
34	Sport und Freizeit	5'500.00	1'860.00	5'500.00	1'860.00	5'500.00	1'440.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'640.00</i>		<i>3'640.00</i>		<i>4'060.00</i>
341	Sport	5'500.00	1'860.00	5'500.00	1'860.00	5'500.00	1'440.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	58'200.00	14'350.00	54'400.00	13'000.00	40'425.32	15'708.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'850.00</i>		<i>41'400.00</i>		<i>24'716.57</i>
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	58'200.00	14'350.00	54'400.00	13'000.00	40'425.32	15'708.75
4	GESUNDHEIT	864'550.00	60'000.00	760'250.00	60'000.00	874'431.51	60'000.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	734'400.00	60'000.00	660'100.00	60'000.00	757'401.71	60'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>674'400.00</i>		<i>600'100.00</i>		<i>697'401.71</i>
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	734'400.00	60'000.00	660'100.00	60'000.00	757'401.71	60'000.00
42	Ambulante Krankenpflege	130'150.00		100'150.00		117'029.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>130'150.00</i>		<i>100'150.00</i>		<i>117'029.80</i>
421	Ambulante Krankenpflege	130'150.00		100'150.00		117'029.80	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'006'390.00	99'200.00	989'000.00	27'210.00	879'506.65	127'254.95
52	Invalidität	137'500.00		140'500.00		133'564.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>137'500.00</i>		<i>140'500.00</i>		<i>133'564.00</i>
522	Ergänzungsleistungen IV	137'500.00		140'500.00		133'564.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	Alter und Hinterlassene	217'400.00		225'100.00		212'402.15	866.85
	<i>Nettoergebnis</i>		217'400.00		225'100.00		211'535.30
532	Ergänzungsleistungen AHV	214'100.00		218'800.00		207'785.00	
535	Leistungen an Alter	3'300.00		6'300.00		4'617.15	866.85
54	Familie und Jugend	103'890.00	30'800.00	95'000.00	16'410.00	41'727.00	4'236.40
	<i>Nettoergebnis</i>		73'090.00		78'590.00		37'490.60
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	30'000.00	4'800.00	34'800.00	1'200.00	33'107.00	4'236.40
544	Jugendschutz	20'000.00		20'000.00			
545	Leistungen an Familien	53'890.00	26'000.00	40'200.00	15'210.00	8'620.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	547'600.00	68'400.00	528'400.00	10'800.00	491'813.50	122'151.70
	<i>Nettoergebnis</i>		479'200.00		517'600.00		369'661.80
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	164'500.00	68'400.00	182'500.00	10'800.00	140'031.90	122'151.70
573	Asyl- und Flüchtlingswesen	64'100.00		68'000.00		67'442.40	
579	Übrige Fürsorge	319'000.00		277'900.00		284'339.20	
6	VERKEHR	1'139'290.00	302'300.00	1'291'535.00	288'800.00	1'023'546.74	322'566.36
61	Strassenverkehr	744'090.00	302'300.00	923'635.00	288'800.00	753'365.74	321'720.36
	<i>Nettoergebnis</i>		441'790.00		634'835.00		431'645.38
615	Gemeindestrassen	689'000.00	276'300.00	728'160.00	267'700.00	677'422.99	288'282.16
616	Parkplatzbewirtschaftung	27'760.00	26'000.00	18'875.00	21'100.00	27'298.50	33'438.20
618	Privatstrassen	27'330.00		176'600.00		48'644.25	
62	Öffentlicher Verkehr	395'200.00		367'900.00		270'181.00	846.00
	<i>Nettoergebnis</i>		395'200.00		367'900.00		269'335.00
622	Regionalverkehr	395'200.00		367'900.00		270'181.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Übriger öffentlicher Verkehr						846.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'669'300.00	1'606'360.00	1'413'460.00	1'359'965.00	1'552'050.79	1'464'058.13
71	Wasserversorgung	609'200.00	609'200.00	510'880.00	510'880.00	605'965.26	605'965.26
	<i>Nettoergebnis</i>						
710	Wasserversorgung	609'200.00	609'200.00	510'880.00	510'880.00	605'965.26	605'965.26
72	Abwasserbeseitigung	792'730.00	792'730.00	652'380.00	652'380.00	744'731.82	744'731.82
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	792'730.00	792'730.00	652'380.00	652'380.00	744'731.82	744'731.82
73	Abfallwirtschaft	98'930.00	98'930.00	86'205.00	86'205.00	84'668.05	84'668.05
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	98'930.00	98'930.00	86'205.00	86'205.00	84'668.05	84'668.05
74	Gewässerverbauungen	1'400.00		1'400.00		1'400.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'400.00		1'400.00		1'400.00
741	Gewässerverbauungen	1'400.00		1'400.00		1'400.00	
750	Arten- und Landschaftsschutz	250.00					
7500	Arten- und Landschaftsschutz	250.00					
77	Übriger Umweltschutz	81'290.00	28'200.00	71'795.00	28'200.00	67'840.16	28'693.00
	<i>Nettoergebnis</i>		53'090.00		43'595.00		39'147.16
779	Übriger Umweltschutz	14'300.00		14'300.00		10'004.50	
79	Raumordnung	85'500.00	77'300.00	90'800.00	82'300.00	47'445.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		8'200.00		8'500.00		47'445.50

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	875'645.00	826'400.00	758'345.00	687'400.00	936'262.86	910'986.49
81	Landwirtschaft	14'700.00	1'000.00	14'700.00	1'000.00	11'463.85	1'097.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>13'700.00</i>		<i>13'700.00</i>		<i>10'366.85</i>
813	Produktionsverbesserung Vieh	14'700.00	1'000.00	14'700.00	1'000.00	11'463.85	1'097.00
82	Forstwirtschaft	849'500.00	815'900.00	728'800.00	681'800.00	914'871.81	900'681.99
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>33'600.00</i>		<i>47'000.00</i>		<i>14'189.82</i>
820	Forstwirtschaft	849'500.00	815'900.00	728'800.00	681'800.00	914'871.81	900'681.99
84	Tourismus	10'445.00	4'000.00	13'845.00	4'000.00	8'889.80	3'535.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'445.00</i>		<i>9'845.00</i>		<i>5'354.80</i>
840	Tourismus	10'445.00	4'000.00	13'845.00	4'000.00	8'889.80	3'535.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00	5'500.00	1'000.00	600.00	1'037.40	5'672.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'500.00</i>		<i>400.00</i>		<i>4'635.10</i>
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'000.00	5'500.00	1'000.00	600.00	1'037.40	5'672.50
9	FINANZEN UND STEUERN	179'690.00	8'721'050.00	82'500.00	8'216'874.00	109'253.92	8'373'720.24
91	Steuern	4'100.00	8'252'050.00	1'500.00	7'851'300.00	8'967.97	7'961'329.69
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'247'950.00</i>		<i>7'849'800.00</i>		<i>7'952'361.72</i>
910	Steuern	4'100.00	8'252'050.00	1'500.00	7'851'300.00	8'967.97	7'961'329.69
93	Finanz- und Lastenausgleich		178'000.00		126'000.00		141'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>178'000.00</i>		<i>126'000.00</i>		<i>141'500.00</i>
930	Finanz- und Lastenausgleich		178'000.00		126'000.00		141'500.00
95	Übrige Ertragsanteile				100'000.00		

Funktionale Gliederung	Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<i>Nettoergebnis</i>			100'000.00			
950 Übrige Ertragsenteile				100'000.00		
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	175'590.00	289'000.00	81'000.00	134'200.00	100'285.95	253'568.05
<i>Nettoergebnis</i>	<i>113'410.00</i>		<i>53'200.00</i>		<i>153'282.10</i>	
961 Zinsen	131'200.00	239'000.00	79'000.00	84'200.00	78'650.67	200'737.70
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	44'390.00	50'000.00	2'000.00	50'000.00	21'635.28	52'830.35
97 Rückverteilungen		2'000.00		2'000.00		3'820.50
<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'000.00</i>		<i>2'000.00</i>		<i>3'820.50</i>	
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000.00		2'000.00		3'820.50
99 Abschluss				3'374.00		13'502.00
<i>Nettoergebnis</i>			<i>3'374.00</i>		<i>13'502.00</i>	
990 Aufwertungsreserven				3'374.00		13'502.00
	12'752'455.00	12'750'085.00	11'871'625.00	11'746'139.00	11'738'487.68	12'448'068.96
Gesamtergebnis		2'370.00		125'486.00	709'581.28	
	12'752'455.00	12'752'455.00	11'871'625.00	11'871'625.00	12'448'068.96	12'448'068.96

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	39'000.00					
02	Allgemeine Dienste	39'000.00					
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	39'000.00					
0290	Übrige Verwaltungsliegenschaften	39'000.00					
5040.00	Hochbauten	39'000.00					
INV0072	Fensterersatz Gemeindehaus	39'000.00					
2	BILDUNG	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
21	Obligatorische Schule	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
217	Schulliegenschaften	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
2170	Schulliegenschaften	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
5040.00	Hochbauten	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
INV0057	Schulraumerweiterung	339'000.00		339'000.00		46'596.55	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	25'000.00	12'500.00	128'600.00	64'300.00		
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	25'000.00	12'500.00	128'600.00	64'300.00		
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	25'000.00	12'500.00	128'600.00	64'300.00		
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	25'000.00	12'500.00	128'600.00	64'300.00		
5040.00	Hochbauten	25'000.00		128'600.00			
INV0060	Renovation Kirche Diverse	25'000.00		128'600.00			
6320.00	Anteil Kirchengemeinde		12'500.00		64'300.00		
INV0060	Renovation Kirche Diverse		12'500.00		64'300.00		

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	425'000.00		515'000.00	110'000.00	242'871.10	335.40
61	Strassenverkehr	325'000.00		415'000.00	110'000.00	133'832.10	335.40
615	Gemeindestrassen	325'000.00		415'000.00	110'000.00	133'832.10	335.40
6150	Gemeindestrassen	325'000.00		415'000.00	110'000.00	133'832.10	335.40
5010.00	Strassen / Verkehrswege	325'000.00		415'000.00		133'832.10	
INV0001	Beiträge an Staatsstrassen	195'000.00		195'000.00		130'000.00	
INV0002	Strassenbeleuchtung	130'000.00					
INV0003	Sanierung div. Strassen/Plätze			220'000.00			
INV0007	Landsgemeindeplatz					3'832.10	
6310.00	Beiträge Denkmalpflege etc.				110'000.00		335.40
INV0003	Sanierung div. Strassen/Plätze				110'000.00		
INV0007	Landsgemeindeplatz						335.40
62	Öffentlicher Verkehr	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
622	Regionalverkehr	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
6220	Regionalverkehr	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
5540.00	Investitionen Appenzellerbahnen	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
INV0018	Investitionen Appenzellerbahnen	100'000.00		100'000.00		109'039.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	886'900.00		1'457'000.00		219'549.50	8'652.36
71	Wasserversorgung	727'200.00		445'000.00		123'686.16	8'652.36
710	Wasserversorgung	727'200.00		445'000.00		123'686.16	8'652.36
7101	Wasserversorgung Gemeinde	727'200.00		445'000.00		123'686.16	8'652.36
5020.00	Bau + Erhalt Infrastruktur					15'358.64	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0026	QS Wasserversorgung					15'358.64	
5030.00	Übriger Tiefbau	727'200.00		390'000.00		108'327.52	
INV0025	Sanierung best. Leitungsnetz	727'200.00		390'000.00		108'022.04	
INV0064	Reservoir Breitenebnet					305.48	
5060.00	Fahrzeuge & Mobilien			55'000.00			
INV0074	Notstromversorgung Wasserversorgung			55'000.00			
6310.00	Kantone und Konkordate						8'652.36
INV0025	Sanierung best. Leitungsnetz						5'427.34
INV0064	Reservoir Breitenebnet						3'225.02
72	Abwasserbeseitigung	159'700.00		1'012'000.00		95'863.34	
720	Abwasserbeseitigung	159'700.00		1'012'000.00		95'863.34	
7201	Abwasserbeseitigung Gemeinde	159'700.00		1'012'000.00		95'863.34	
5030.00	Bau + Erhalt Infrastruktur			1'012'000.00		95'863.34	
INV0065	Pumpwerk Bad			930'000.00		95'863.34	
INV0068	Kanalersatz Vorderdorf			31'000.00			
INV0071	Kanalersatz Lindenbüel			51'000.00			
5030.40	GEP Massnahmen allgemein	159'700.00					
INV0038	GEP Massnahmen allgemein	159'700.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	65'000.00		20'000.00			
82	Forstwirtschaft	65'000.00		20'000.00			
820	Forstwirtschaft	65'000.00		20'000.00			
8200	Forstwirtschaft	65'000.00		20'000.00			
5060.00	Fahrzeug Förster	65'000.00		20'000.00			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0041	Ersatz Fahrzeug Forst	65'000.00		20'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN			36'000.00		10'000.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung			36'000.00		10'000.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			36'000.00		10'000.00	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			36'000.00		10'000.00	
5000.00	Erwerb Grundstücke					10'000.00	
INV0075	Arealentwicklung allgemein					10'000.00	
5040.00	Hochbauten			36'000.00			
INV0020	Bauliche Anpassungen Vordorf			36'000.00			
	Nettoinvestition	1'779'900.00	12'500.00	2'495'600.00	174'300.00	519'017.15	8'987.76
			1'767'400.00		2'321'300.00		510'029.39
		1'779'900.00	1'779'900.00	2'495'600.00	2'495'600.00	519'017.15	519'017.15

Berichte aus den Ressorts

Allgemeine Verwaltung

Gemeindepräsidentin	Lisa Roth
Gemeindeschreiberin	Annelies Rutz

Auf der Gemeindeverwaltung gab es im 2023 einige Veränderungen. Am 1. Juni haben die neue Gemeindepräsidentin und drei neue Gemeinderäte ihre Arbeit aufgenommen. Beim Verwaltungspersonal kam es aufgrund der Pensionierungen und Kündigungen zu einigen Stellenwechseln. Im kommenden Jahr steht die Pensionierung der langjährigen Gemeindeschreiberin Annelies Rutz an. Die Übergabe sollte im Rahmen des bisherigen Kostenrahmens erfolgen können, weshalb keine zusätzlichen Personalkosten budgetiert wurden.

Im Bereich der Exekutive wurde für die Aus- und Weiterbildung der Gemeinderatsmitglieder ein höherer Betrag im Voranschlag 2024 berücksichtigt. Dieser Betrag soll einerseits die Weiterbildungsmöglichkeiten der neuen Gemeinderäte abdecken und andererseits ist auch ein Betrag für eine Klausurtagung eingestellt, in welchem die neuen Legislaturziele definiert werden sollen.

Ein weiterer Budgetposten, welcher gegenüber dem Vorjahr deutlich ansteigt, ist die externe Beratung. Die Geschäfte der Gemeinde werden stetig komplexer, weshalb das Bedürfnis an externen, fachmännischer Unterstützung kontinuierlich ansteigt. Ein aktuelles Beispiel, welches eine externe Expertise benötigte, ist die Schulraumerweiterung. Ausserdem sind in diesem Budgetposten auch Massnahmen im Bereich der Kommunikation und der Organisationsentwicklung vorgesehen.

Insgesamt steigen die Kosten der Allgemeinen Verwaltung gegenüber dem Voranschlag 2023 um rund CHF 100'000. Ein beträchtlicher Teil dieser Kostensteigerung (~CHF 44'000) stammt aus dem Bereich der übrigen Verwaltungsliegenschaften. Diese Kostensteigerung beinhaltet Instandhaltungsarbeiten an diversen Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.

Bildung

Präsidentin	Andrea Thalmann, Gemeinderätin
Schulleitung	Stefanie de Buhr

Mit der Einführung des neuen Schulgesetzes auf den 01.08.2023 ergeben sich im Voranschlag im Bereich der Darstellung grosse Änderungen. Neu werden 3 Zyklen abgebildet (1. Zyklus Kindergarten bis und mit 2. Klasse, 2. Zyklus 3. bis und mit 6. Klasse, 3. Zyklus Oberstufe). Diese Veränderung erschwert den Vergleich mit dem Voranschlag vom letzten Jahr. In der Tabelle am Ende des Ressortberichts hat die Finanzverwaltung daher die Kontengruppen 2110 und 2120 zusammengefasst und in einem 3-stufigen Vergleich aufgestellt.

Im Bereich Löhne haben wir im 2024 einen Anstieg zu verzeichnen. Dies insbesondere deshalb, weil im neuen Schulgesetz die Altersentlastung und die Klassenlehrpersonentlastung entschädigt werden. Der Schüleranstieg ist moderat.

In den Konten Schulmobiliar sowie Hardware sind grössere Ausgaben vorgesehen. Grund dafür ist, dass die Anschaffungen für den neuen Schulraum aufgrund der Verzögerungen erst im Jahr 2024 getätigt werden können. In der Rechnung 2023 werden diese Positionen deshalb tiefer als budgetiert ausfallen.

Im Konto 2120.2132.00 „Externe Berater, Gutachter, Fachexperten“ wurden nun alle Leistungen, welche bisher in verschiedenen Konten untergebracht waren, übersichtlich zusammengefasst. Diese Position kann beträchtlich schwanken, je nachdem wieviel Übersetzungsleistungen für fremdsprachige Eltern in Anspruch genommen werden.

Alle Informatik- und Hardware-Konten wurden aufgeschlüsselt und neu berechnet. Das Konto 2120.3133.10 „Informatik geplante Vorhaben“ stellt die verbindlichen Kosten der ARI (AR Informatik AG) dar.

Die Beiträge an die Schulsozialarbeit werden aufgrund des neuen Gesetzes steigen. Dieses verlangt, dass die Leistungen bereits auf Stufe Kindergarten erbracht werden. Weiter wird sich die Koordinationsarbeit der Stellenleiterin aufgrund der oben genannten Veränderungen erhöht werden.

Im 3. Zyklus (Oberstufe) sind die Kosten angestiegen. Dies ist auf das neue Gesetz sowie auf die steigende Schülerzahl zurückzuführen.

Die Musikschule verzeichnet seit langem erstmals einen Rückgang der Kosten. Dies aufgrund der angehobenen Elterntarife für den Unterricht sowie einen Rückgang der Fachbelegungen.

Bei der Schulleitung und Schulverwaltung fallen die Kostensteigerung in den Konten Aus- und Weiterbildung sowie bei den Büromaschinen und Mobiliar auf. Die neue Schulleiterin Stefanie de Buhr wird dieses und nächstes Jahr noch Weiterbildungen besuchen, welche gemäss einer separaten Vereinbarung durch die Gemeinde finanziert werden. Das Büro der Schulleitung und des Sekretariats soll zeitgemäss eingerichtet werden.

Die Beiträge an die Sonderschulen haben massiv abgenommen, da der Kanton neu 2/3 der Kosten übernimmt.

Mit dem Gesetz zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung werden Kanton und Gemeinden dazu verpflichtet, Erziehungsberechtigten unter der festgelegten Einkommensgrenze finanziell zu unterstützen, wenn sie ihre Kinder aufgrund einer beruflichen Tätigkeit familienergänzend betreuen lassen. In den Leistungen an Familien ist ein Teil des Kinder- und Betreuungsgesetzes (KibeG) angegliedert. Während den kommenden drei Jahren erhalten die Gemeinden bei der Umsetzung Unterstützung in Form von Finanzhilfen durch den Bund.

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	2'333'440.00		2'266'870.00		2'103'421.20	
30	Personalaufwand	1'923'620.00		1'865'350.00		1'908'854.97	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'604'600.00		1'543'000.00		1'604'204.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	286'900.00		282'550.00		266'781.50	
309	Übriger Personalaufwand	32'120.00		39'800.00		37'869.47	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	346'820.00		338'520.00		155'758.63	
310	Material- und Warenaufwand	67'460.00		78'000.00		60'845.45	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	198'070.00		181'910.00		7'628.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	38'250.00		32'860.00		60'214.68	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	2'000.00		5'340.00		4'666.10	
317	Spesenentschädigungen	41'040.00		40'410.00		22'404.40	
36	Transferaufwand	63'000.00		63'000.00		38'807.60	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	20'000.00		20'000.00		1'446.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	43'000.00		43'000.00		37'361.60	
4	Ertrag		394'485.00		419'630.00		479'599.70
42	Entgelte						72'722.80
426	Rückerstattungen						72'722.80
46	Transferertrag		394'485.00		419'630.00		406'876.90
461	Entschädigungen von Gemeinwesen				15'830.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		394'485.00		403'800.00		406'876.90
		2'333'440.00	394'485.00	2'266'870.00	419'630.00	2'103'421.20	479'599.70
	Gesamtergebnis		1'938'955.00		1'847'240.00		1'623'821.50
		2'333'440.00	2'333'440.00	2'266'870.00	2'266'870.00	2'103'421.20	2'103'421.20

Soziales

Präsidentin

Simone Thoma, Gemeinderätin

Alters-, Kranken- und Pflegeheime

Im Wohn- und Pflegeheim Boden sollen die Kosten stabilisiert und die Entwicklung des Betriebes gleichzeitig gefördert werden. Die Betriebskommission rechnet fürs 2024 mit einem weiteren Defizit. Es gilt den Boden weiterhin als familiäres und dorfnahe Wohn- und Pflegeheim zu etablieren.

Ambulante Krankenpflege

Die Budgetierung der Spitex Appenzellerland basiert auf den hochgerechneten Stunden 2023 und der Entwicklung der Leistungsnachfrage in den letzten Jahren. Die Tarife für die Leistungen der Spitex bleiben im Jahr 2024 unverändert.

Leistungen an Alter

Für die Umsetzung des neuen Altersleitbild Speicher / Trogen ist in beiden Gemeinden ein jährlicher Betrag von je CHF 1'500 budgetiert. Im Jahr 2024 sollen weitere Sitzbänke in der Gemeinde saniert und neue platziert werden, um die Reichweite zu Fuss für die Seniorinnen und Senioren im Dorfkern zu erweitern.

Jugendarbeit

Das dreijährige Pilotprojekt Jugendarbeit Trogen, Wald, Rehetobel läuft seit 2023. Die Jugendverantwortlichen des Pestalozzidorfes führen dieses Projekt im kommenden Jahr weiter. Bis Juni 2025 soll der Pilot evaluiert und über die Zukunft der Jugendarbeit TWR entschieden werden. Die drei Gemeinden stellen je einen jährlichen Betrag von CHF 20'000.00 für die Umsetzung dieses Pilotprojekts zur Verfügung.

Soziale Sicherheit

Fürs 2024 wird weiterhin mit niedrigen Fallzahlen in der wirtschaftlichen Sozialhilfe gerechnet. Es sind jedoch weiterhin Mehrkosten im Asylwesen prognostiziert. Gemäss Prognosen steigen aufgrund des Ukraine-Krieges die Asylanträge weiter an. Die hohe Fallbelastung im Asyl hat höhere Zahlungen an den Betrieb der Sozialen Dienste Mittelland zur Folge.

Kinderbetreuungsgesetz

Mit dem Gesetz zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung werden Kanton und Gemeinden dazu verpflichtet, Erziehungsberechtigten unter der festgelegten Einkommensgrenze finanziell zu unterstützen, wenn sie ihre Kinder aufgrund einer beruflichen Tätigkeit familienergänzend betreuen lassen. In den Leistungen an Familien ist ein Teil des Kinder- und Betreuungsgesetzes (KibeG) angegliedert. Während den kommenden drei Jahren erhalten die Gemeinden bei der Umsetzung Unterstützung in Form von Finanzhilfen durch den Bund.

Hochbau

Gemeindebaumeister
Bauverwaltung

Moritz Hasler, Gemeinderat
Markus Stöckeler

Schulliegenschaften

Da im Jahr 2023 die Kosten für die Schulraumerweiterung nicht anfallen, sind diese in das Jahr 2024 verschoben worden. Somit sind die Investitionskosten von CHF 339'000 für die Schulraumerweiterung in der Investitionsrechnung abgebildet.

Kirche

Für die Planung der Kirchturmsanierung wurden 10% Honorarkosten in den Voranschlag 2024 aufgenommen. Dies entspricht einem Wert von CHF 25'000. Die Sanierung des Kirchturms wird voraussichtlich im Jahr 2026 umgesetzt.

Liegenschaften des Finanzvermögens

Im Jahr 2024 wird bei den Gemeindeliegenschaften eine Bestandsaufnahme durchgeführt. Basierend darauf, sollen ab dem Jahr 2025 entsprechende Sanierungsprojekte in die Voranschläge aufgenommen werden. Auf diese Weise soll der langfristige Werterhalt der Liegenschaft gewährleistet werden.

Tiefbau

Gemeindebaumeister
Bauverwaltung

Moritz Hasler, Gemeinderat
Markus Stöckeler

In Zuge der Sanierungsarbeiten der Appenzeller Bahnen an der Bahninfrastruktur entlang der Speicherstrasse, muss die Strassenbeleuchtung auf die gegenüberliegende Strassenseite verlegt werden. Das Projekt wird über drei Jahre realisiert und die Kosten entsprechend verteilt. Im Voranschlag 2024 sind für die Realisierung des ersten Abschnittes CHF 130'000 eingestellt.

Bereits seit dem Voranschlag 2022 werden die Beiträge an Staatsstrassen in der Investitionsrechnung mit jährlich CHF 195'000 budgetiert. Diese Massnahme verfolgt das Ziel, die Kosten von investitionsintensiven Jahren auf mehrere Jahre zu verteilen.

Forst- und Landwirtschaft

Gemeindebaumeister
Revierförster

Moritz Hasler, Gemeinderat
Michel Kuster

Forstwirtschaft (Forstrechnung Gemeinde Trogen, Funktionale Gliederung 8200)

Im Konto Nr. 3145.00 sind die Restbaukosten der Walderschliessung "Langweid" berücksichtigt. Der Ausbau und die Beitragsabrechnung erfolgen im Rechnungsjahr 2023 über den Forstbetrieb (8201). Die übrigen Positionen bewegen sich im Rahmen des Voranschlags 2023.

Forstbetrieb (Funktionale Gliederung 8201)

Der Voranschlag 2024 stützt sich im Wesentlichen auf die Zahlen aus dem Rechnungsjahr 2022. Die Umsätze im Holzhandel dürften aufgrund sinkender Rundholzpreise nicht mehr erreicht werden. Die entsprechenden Konten (3109.00 und 4250.25) wurden angepasst. Im Konto Nr. 3145.00 ist wieder der ursprüngliche Betrag für den Strassenunterhalt aufgeführt. Dieser wurde in den vergangenen zwei Rechnungsjahren aus Spargründen massiv gekürzt. Im Konto 3151.10 ist die Anschaffung eines Anhängers mit Kippbrücke für das Betriebsfahrzeug Jeep vorgesehen. Für vermehrte Materiallieferungen (Brennholz, Kies für den Strassenunterhalt) erhöht dies die Effizienz. Das Gesamtergebnis wird dadurch um ca. CHF 10'000 unter dem Vorjahresniveau budgetiert.

Wasserversorgung

Ressortverantwortlicher	Daniel Tapernoux, Gemeinderat
Wasserwart	Urs Rüegg (bis Januar 2024), Marc Frei
Bauverwaltung	Markus Stöckeler

Die Wasserversorgung wird in der Erfolgsrechnung als Spezialfinanzierung geführt. Das heisst, die Ausgaben sollten durch Gebühren und weitere zweckgebundene Einnahmen gedeckt werden. Leider können die Aufwände aktuell nicht durch Erträge gedeckt werden. Deshalb muss die Wasserversorgung Geld von der Gemeinde zu Deckung der Aufwände beziehen. Diesbezüglich sollen bereits in Vorbereitung befindliche Massnahmen, wie Anpassung der Gebühren sowie eine Anpassung des Wasserreglements, voraussichtlich in den nächsten zwei Jahren umgesetzt werden. Die Kredite der Investitionsrechnung enthalten Gelder für Leitungsersatzbauten, teils im Zusammenhang mit anderen Bauvorhaben, und solche in Abschnitten mit hohen Unterhaltskosten (Leitungsbrüche). Ebenfalls ist eine Etappe zur Sanierung einer Quellleitung (Zuführung von Quellwasser in die Wasseraufbereitung) geplant.

Gewässerschutz

Ressortverantwortlicher	Daniel Tapernoux, Gemeinderat
Bauverwaltung	Markus Stöckeler

Auch die Abwasserbeseitigung wird in der Erfolgsrechnung als Spezialfinanzierung geführt. Leider decken auch beim Abwasser die Gebührenerträge die Aufwände nicht. Auch hier sind Massnahmen, wie eine Gebührenanpassung und eine Überarbeitung des Abwasserreglements, in mittelfristiger Planung. Ins Gewicht fallen 2024 die Sanierung von kleineren Pumpwerken in den Aussenbezirken, welche im Rahmen der Ablehnung des Voranschlags 2023 verschoben wurden.

Die Kredite der Investitionsrechnung enthalten Gelder für den Ersatz von Abwasserkanälen, welche stellenweise starke Mängel aufweisen (dringlicher Ersatz innert 1 bis 2 Jahren empfohlen).

Abfallentsorgung

Ressortverantwortlicher	Daniel Tapernoux, Gemeinderat
Bauverwaltung	Markus Stöckeler

Die Abfallentsorgung wird ebenfalls als Spezialfinanzierung geführt. Das Budget entspricht ungefähr demjenigen von 2023. Geplant sind die letzten zwei Halbunterflurbehälter für die Kehrichtentsorgung an den Standorten obere Neuschwendi und Bleichi. Anpassungen in der Erfassung der Arbeitsaufwände der Gemeindemitarbeitenden pro Aufgabengebiet führen zu Erhöhung der Lohnkosten 2024.

Feuerwehr/Schadenwehr

Ressortverantwortlicher Daniel Tapernoux, Gemeinderat
Kommandant Samuel Romer

Das Feuerwehrbudget wird nach kantonalem Feuerschutzgesetz in der Erfolgsrechnung als einseitige Spezialfinanzierung geführt. Das heisst, die Feuerwehrrersatzabgabe, Subventionen und Kostenbeteiligungen dürfen ausschliesslich zweckgebunden verwendet werden. Umgekehrt dürfen allgemeine Mittel wie Steuergelder für die Deckung der Aufwände zu Gunsten der Sicherheit der Bevölkerung verwendet werden.

Der Wegfall der Drehleiter (Rettungsgerät, zukünftig drei Standorte im Kanton) führt zu Mindererträgen. Gründe sind dadurch ausbleibende Subventionen und Vergütungen für erbrachte Dienstleistungen für andere Gemeinden. Demgegenüber stehen weniger Minderaufwände durch den Wegfall der Drehleiter. Zu Mehrausgaben führen die Revision der Atemschutzgeräte sowie eine Anpassung am Tanklöschfahrzeug um Material von der Drehleiter auf diesem unterzubringen.

Finanzen und Steuern

Gemeindepräsidentin Lisa Roth
Finanzverwalter Philipp Riedener

Steuern

Bei der Budgetierung der Steuererträge stellten sich verschiedene Fragestellungen. Bei den natürlichen Personen konnte man in den letzten Jahren feststellen, dass das Jahresergebnis jeweils deutlich bessere Erträge hervorbrachte, als im Voranschlag vorgesehen. Im Gegensatz dazu konnte dafür eine Trendwende bei den Sondersteuern registriert werden, da diese nicht mehr so ergiebig waren wie in der jüngeren Vergangenheit. Beide Feststellungen setzen sich gleichermaßen auch im Rechnungsjahr 2023 fort. Aus diesem Grund wurde für den Voranschlag 2024 die Herangehensweise zur Berechnung der Steuereinnahmen angepasst.

Bei den natürlichen und juristischen Personen wurde in den vergangenen Jahren auf den Werten des letzten definitiven Rechnungsabschlusses abgestützt. Somit basieren die Zahlen aus dem Voranschlag 2023 auf den Werten der Jahresrechnung 2021. Für den Voranschlag 2024 wurde neu erstmals auf die aktuellen Werte aus dem Jahr 2023 abgestützt. Diese wurden anhand der Wachstums aus dem Vorjahr hochgerechnet. Dadurch stützen sich die Berechnungen auf aktuellen Zahlen ab, womit auch

Veränderungen aus dem laufenden Jahr teilweise in die Voranschlagswerte einfließen. Der Kanton wendet die gleiche Berechnungsmethode an. Im Gegensatz zum Kanton, welcher auf die hochgerechneten Werte für das potenzielle Wachstum noch einen gewissen Prozentsatz aufrechnet, wurden für Trogen die hochgerechneten Werte ohne Wachstum im Voranschlag 2024 berücksichtigt.

Bei den Sondersteuern und insbesondere bei den Grundstückgewinnsteuern zeigt sich deutlich, dass sich der Trend der hohen Steuereinnahmen aus den Vorjahren nicht mehr fortsetzt. Um diesem Umstand Rechnung zu tragen, wurde bei der Berechnung der Sondersteuern einerseits der Durchschnitt der letzten Jahre, aber auch das effektive Wachstum in dieser Zeit berechnet. Aufgrund einer Beurteilung der entstandenen Resultate sowie der Einnahmen des laufenden Jahres wurden die Ergebnisse nach dem Vorsichtsprinzip korrigiert. Bei den Grundstückgewinnsteuern, bei welchen in der Jahresrechnung 2022 bereits ein Rückgang von 72.27% gegenüber dem Vorjahr festzustellen war und im laufenden Jahr zum Zeitpunkt der Budgetierung ebenfalls mit einem Rückgang zu rechnen war, wurde nochmals ein Rückgang der Steuereinnahmen eingerechnet.

Diese Berechnungen und Massnahmen führen zu folgenden Steuererträgen, wie sie im Voranschlag 2024 abgebildet sind:

<i>(Werte in CHF)</i>	VA 2024	VA 2023	Veränderung
– Steuern natürlicher Personen	7'495'450	6'670'000	+ 825'450
– Steuern juristischer Personen	201'000	215'000	- 14'000
– Grundstückgewinnsteuern	150'000	390'000	- 240'000
– Handänderungssteuern	183'000	375'000	- 192'000
– Erbschafts- und Schenkungssteuern	96'000	95'000	+ 1'000

Finanz- und Lastenausgleich

Für das Voranschlagsjahr 2024 stellt der Kanton eine Finanzausgleichszahlung von CHF 170'000 (2023 = CHF 183'200) in Aussicht. Die Abfederungsmassnahmen werden im 2024 letztmals ausbezahlt (CHF 8'000).

Vermögens- und Schuldenverwaltung

Durch den Anstieg der Zinsen auf dem Finanzmarkt ergeben sich auch wesentliche Veränderungen für den Voranschlag 2024 der Gemeinde Trogen. Für die Verzinsung der Fremdkapitalien ist ein deutlich höherer Aufwand zu erwarten (Zunahme von rund CHF 50'000). Dem gegenüber stehen höheren Einnahmen aus der kalkulatorischen Verzinsung der Spezialfinanzierungen (Zunahme von rund CHF 155'000).

Finanzplan/Investitionsplan 2025 – 2027 und Aufgaben- und Finanzplan

Der Finanz- wie auch der Investitionsplan sind nicht Teil der Abstimmung, sondern dienen zur Information. Gemäss Finanzhaushaltsgesetz müssen die Gemeinden einen Aufgaben- und Finanzplan (AFP) erarbeiten. Dieser wird nach Fertigstellung des Vorschlages erstellt, vom Gemeinderat genehmigt und im Internet veröffentlicht.



