

Finanzplan 2024-2027

Inhaltsverzeichnis

Kommentar der Standeskommission	
Kommentar der Standeskommission	1
Übersichtsberichte konsolidiert	
Artengliederung	
- Erfolgsrechnung	7
- Investitionsrechnung	8
Funktionale Gliederung	
- Erfolgsrechnung	9
- Investitionsrechnung	11
Investitionsvorhaben	12
Nachweis Erfolgsrechnung je Planjahr	13
Nachweis Erfolgsrechnungen Spezialrechnungen je Planjahr	17
Nachweis Investitionsrechnung je Planjahr	21
Einzelrechnungen	
Nachweis Erfolgsrechnungen (Artengliederung)	25
Nachweis Investitionsrechnungen (Artengliederung)	29
Finanzierung je Einzelrechnung	33

Kommentar der Standeskommission

Kommentar der Standeskommission zum Finanzplan 2024-2027

Der Finanzplan dient dazu, über das laufende Budget hinaus einen Ausblick über die kommenden Jahre zu geben. Im Zentrum stehen die Planungsgrundlagen, die finanzpolitischen Ziele, aber auch die Unsicherheiten im Betrachtungszeitraum. Es gilt ein Planungshorizont von vier Jahren, wie dies auch beim Bund und in vielen anderen Kantonen üblich ist. Die konsolidierte Darstellung steht bewusst im Fokus, welche sich aus den vier Einzelrechnungen Verwaltungsrechnung, Abwasser, Strassen und Abfall ergibt. Durch die Darstellung der Zahlen auf Ebene Artengruppe und Funktionsgruppe werden zukünftige Entwicklungen der öffentlichen Aufgaben und Ausgaben transparent ausgewiesen.

Die Planergebnisse für die Folgejahre zeigen gegenüber dem Budget 2023 kontinuierlich steigende Defizite. Der Aufwand erhöht sich mit der Inbetriebnahme und damit beginnenden Abschreibungen des neuen Verwaltungsgebäudes (ab 2026) erheblich, andererseits wird 2024 auch die Spezialfinanzierung Grundstückgewinnsteuern ausgeschöpft sein.

1. Dem Finanzplan zugrundeliegende Annahmen und Entwicklungen

1.1 Planungsgrundlagen

Die Vierjahresplanung basiert auf dem aktuellen Kenntnisstand und ergibt sich durch summarische Darstellung der Werte auf Stufe Konto. Sofern Grundlagen und Kenntnisse für eine Anpassung in den Planjahren vorhanden sind, werden diese eingearbeitet. Neue und zusätzliche Projekte werden zum Zeitpunkt aufgenommen, in welchem die Standeskommission diese bereits an einer Sitzung diskutiert und gutgeheissen hat. Deren Kosten werden in denjenigen Perioden eingearbeitet, in welchen der Prozess gemäss Zeitplan Standeskommission verlaufen soll.

1.2 Bevölkerungswachstum und Arbeitsplätze

Im Zusammenhang mit den Arbeiten am neuen Richtplan hat die Standeskommission die Entwicklungsszenarien der Bevölkerungszahl und der Anzahl Arbeitsplätze diskutiert. In der Vergangenheit lag das realisierte Wachstum bei den Beschäftigten über dem Bevölkerungswachstum. Die Standeskommission stellt auf zwei Szenarien ab («BFS-Szenario hoch» und ein höheres Eventualszenario). Sie geht in ihrem Eventualszenario von einem Bevölkerungswachstum von 0.5% und bei den Beschäftigten von einem jährlichen Wachstum von 0.61% aus.

Entsprechend wird für die Planungsjahre von einem kontinuierlichen Wachstum analog der Zeit vor der Pandemie ausgegangen. So wird auch wieder mit einem jährlichen Wachstum der Steuereinnahmen von 2% kalkuliert. Berechnungsbasis bildet dabei die 3. Steuerablieferung 2022 per 13.09.2022. Bei den Lohnkosten des Staatspersonals wurde mit einer jährlichen Aufwandsteigerung von 2% kalkuliert, wovon bis im Jahr 2025 1% für strukturelle Anpassungen reserviert ist.

1.3 Teuerung

Im Finanzplan ist keine Teuerung berücksichtigt. Es wird derzeit von einer Inflation von 2.5% für 2022 und 1.4% für 2023 ausgegangen. Sollte in der Finanzplanperiode wider Erwarten eine massgebliche Teuerung eintreten, würden primär die Ausgaben höher als geplant ausfallen. Der Steuerertrag würde sich zeitlich verzögert ebenfalls erhöhen.

1.4 Fremdfinanzierungskosten

Die Umsetzung der Investitionen in den Planjahren wird ab 2025 dazu führen, dass die eigenen Mittel zur Finanzierung der neuen Investitionen voraussichtlich nicht ausreichen werden. Der Kanton wird sich nach alternativen Finanzierungsquellen umsehen müssen. Die Schuldzinsen des benötigten Fremdkapitals sind im Finanzplan mit 1% berücksichtigt.

1.5 Investitionsplan

Alle von der Standeskommission für den Kanton als wichtig erachteten Investitionen sind im Finanzplan aufgeführt. Dabei gilt es zu beachten, dass die politische Prioritätensetzung durch den Grossen Rat und die Landsgemeinde bei mehreren Bauvorhaben noch offen ist und die Realisierung sowie der zeitliche Ablauf eines Vorhabens vom vorliegenden Plan abweichen können.

2. Finanzpolitische Ziele

Die Standeskommission hat sich für die nächsten Jahre die in den nächsten Absätzen beschriebenen Ziele gesetzt. Wie das vorliegende Ergebnis zeigt, können die nachfolgend definierten Ziele teilweise nicht eingehalten werden. Sollten sich die Annahmen und Entwicklungen wie dargestellt bestätigen, sind einschneidende, finanzpolitische Entscheide zu treffen, um die Ziele zu erreichen. So beobachtet die Standeskommission die finanzielle Situation regelmässig.

2.1 Sparsamer Umgang mit öffentlichen Mitteln

Die Erfüllung der notwendigen Aufgaben soll sichergestellt werden und finanzierbar sein. Die dazu notwendigen Strukturen sollen effektiv und effizient sein. Mit den öffentlichen Mitteln soll sparsam umgegangen werden. Bei den Investitionsvorhaben gilt es klare Prioritäten zu setzen. Die Prioritätensetzung ist eine politische Frage, die im Finanzplan nur teilweise antizipiert werden kann, da politische Grundsatzentscheide notwendig sind. Es gilt mit den vorhandenen personellen wie auch finanziellen Ressourcen die notwendige Infrastruktur zu erhalten.

2.2 Hohe Investitionen in den nächsten Jahren

Die Bauvorhaben sollen zeitnah geplant, politisch entschieden und realisiert werden. In den nächsten Jahren wird der Investitionsbedarf überdurchschnittlich hoch sein. Verzögerungen können durch politische Entscheide wie auch rechtliche Umstände eintreten. Solche Faktoren bewirken zeitliche Verzögerungen und haben einen grossen Einfluss auf den Finanzplan. Nebst der Sanierung und Erweiterung des Bürgerheims und dem Neubau des Verwaltungsgebäudes wird zukünftig vermehrt in den Langsamverkehr und Strassenbau investiert.

Kennzahl Investitionsanteil

(Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Bruttoinvestitionen	18'534	21'103	23'635	33'023	29'879
Gesamtaufwand ER*	138'856	144'809	144'455	142'878	141'982
Gesamtaufwand ER und IR	157'390	165'912	168'090	175'901	171'861
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen/ Gesamtaufwand ER und IR)	11.78%	12.72%	14.06%	18.77%	17.39%
Mittelwert Investitionsanteil 2023 bis 2027					14.94%

* Gesamtaufwand ER: Kontogruppen 30 + 31 - 3180 + 34 - 344 + 36 - 364 - 365 - 366 + 380 + 381

Gemäss Finanzplanung werden die Bruttoinvestitionen in den nächsten Jahren konstant über dem langjährigen Mittel liegen.

Es sind insbesondere folgende Investitionen geplant:

- 2023** Jugendkulturräum auf dem Areal Kapuzinerkloster, Planungskosten neues Verwaltungsgebäude und Bürgerheim, Schlusszahlung Kantonssubvention an Schulhausneubau Oberegg, Ersatz Liegenschaftensoftware, Kreisel Schmitzenbach, Stützmauersanierungen an der Haggen- und Steinerstrasse, Sanierung Walzenhausenstrasse, Sanierung Metzibrücke, Dorfgestaltung Appenzell, Fertigstellung Ökohof
- 2024** Baubeginn neues Verwaltungsgebäude, Baubeginn Sanierung und Annexbau Bürgerheim, Erstellung Trottoir Enggenhüttenstrasse, Sanierung Entlastungsstrasse, Dorfgestaltung Appenzell, Sanierung Hallenbadbrücke
- 2025** Sanierung Enggenhütten-, Eichberg- Honegg- und St.Antonstrasse, Baubeginn Rad- und Gehweg Haslenstrasse
- 2026** Fertigstellung neues Verwaltungsgebäude, Sanierung Eichberg-, Brülisauer-, Schwendental- und Rutlenstrasse, Rad- und Gehweg Haslenstrasse
- 2027** Abschluss Breitbanderschliessung, Sanierung Kanzlei, Sanierung Eichbergstrasse, Fertigstellung Rad- und Gehweg Haslenstrasse

2.3 Ausgegliche Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung soll über die nächsten Jahre auf der zweiten Stufe ausgeglichen gestaltet werden. Es zeigt sich, dass die 2025 erschöpften Mittel aus der Spezialfinanzierung Grundstückgewinnsteuer sowie 2026 der Beginn der Abschreibungen des neuen Verwaltungsgebäudes das Erreichen der gesteckten Ziele erschweren.

Übersicht Staatsrechnung konsolidiert

Ergebnisse (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Erfolgsrechnung					
Betrieblicher Aufwand	182'335	187'327	184'684	186'206	184'945
Betrieblicher Ertrag	162'579	162'053	159'023	159'792	161'020
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'757	-25'274	-25'661	-26'415	-23'925
Finanzaufwand	38	38	248	418	718
Finanzertrag	11'220	11'214	11'228	11'228	11'228
Ergebnis aus Finanzierung	11'182	11'176	10'980	10'810	10'510
Operatives Ergebnis (Stufe 1)	-8'575	-14'098	-14'681	-15'605	-13'415
Ausserordentlicher Aufwand	-274	-247	-222	-200	-180
Ausserordentlicher Ertrag	3'326	2'882	2'498	2'165	1'882
Ausserordentliches Ergebnis	3'600	3'129	2'720	2'365	2'062
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-4'975	-10'969	-11'961	-13'240	-11'353
Investitionsrechnung					
Investitionsausgaben	18'534	21'103	23'635	33'023	29'879
Investitionseinnahmen	1'837	1'892	1'970	2'320	2'490
Nettoinvestitionen	16'697	19'211	21'665	30'703	27'389

Die Jahresergebnisse können nicht mehr ausgeglichen gestaltet werden.

2.4 Selbstfinanzierung

Mittelfristig soll ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% angestrebt werden.

Übersicht Finanzplan

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
+ Ertragsüberschuss					
- Aufwandüberschuss	4'975	10'969	11'961	13'240	11'353
+ Aufwand für Abschreibungen und WB	9'599	9'581	9'882	13'338	13'293
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	325	289	294	299	299
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	3'444	2'679	819	649	649
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	3'326	2'882	2'498	2'165	1'882
Selbstfinanzierung	-1'821	-6'660	-5'102	-2'417	-292
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	16'697	19'211	21'665	30'703	27'389
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-18'518	-25'871	-26'767	-33'120	-27'681
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-10.90	-34.67	-23.55	-7.87	-1.07
Mittelwert Selbstfinanzierungsgrad 2023 bis 2027					-15.61

Der Finanzplan zeigt, dass das angestrebte Ziel aufgrund der hohen Investitionstätigkeit im Planungshorizont aber auch den Defiziten in der Erfolgsrechnung nicht erreicht werden kann.

Da der Kanton über Reserven verfügt, führt ein geringerer Selbstfinanzierungsgrad nicht unmittelbar zur Fremdverschuldung und stellt kein akutes Problem dar.

2.5 Konkurrenzfähige Steuerbelastung

Die Steuerbelastung bei den natürlichen Personen soll im vorderen Drittel der Kantone liegen, bei den juristischen Personen auf dem Niveau der wichtigsten Mitbewerberinnen.

Im Finanzplan ist aktuell keine Steuererhöhung einkalkuliert, wobei diese als Finanzierungsquelle alternativ oder kumulativ zur Fremdfinanzierung bei den hohen Investitionsvorhaben je nach politischem Willen anstelle einer Fremdverschuldung in Frage kommt. Eine Steuererhöhung ist jedoch aktuell kein Thema.

2.6 Vermeidung Fremdverschuldung

Eine Fremdverschuldung soll möglichst vermieden werden.

Finanzierungsentwicklung

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Selbstfinanzierung	-1'821	-6'660	-5'102	-2'417	-292
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	16'697	19'211	21'665	30'703	27'389
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-18'518	-25'871	-26'767	-33'120	-27'681
Verfügbare Mittel* (E 31.12.22: 60'000)	41'482	15'612	-11'155	-44'275	-71'956
- Liquiditätsreserve	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Fremdfinanzierung	Nein	Nein	-21'155	-54'275	-81'956

* Verfügbare Mittel: Flüssige Mittel + Forderungen + kurzfr. Finanzanlagen + TA - kurzfr. FK

Unter Berücksichtigung einer Liquiditätsreserve von Fr. 10 Mio. wird eine Fremdverschuldung frühestens 2025 zum Thema. Bis zu diesem Zeitpunkt reichen die finanziellen Reserven zur Finanzierung der Investitionen.

3. Unsicherheiten im Planungszeitraum

Die grössten Unsicherheiten im Planungszeitraum sind exogen gegeben und kaum von Seiten Kanton beeinflussbar. Politische Unwegbarkeiten wie zum Beispiel der Ukraine-Krieg, die Mindeststeuerforderung von 15% bei den globalen Unternehmen, der Handelsstreit zwischen der USA und China, das gescheiterte institutionelle Rahmenabkommen mit der EU, die Zins- und Währungsentwicklung, die steigenden Gesundheitskosten sowie die wegfallenden Beiträge aus dem Nationalen Finanzausgleich (NFA) sind für eine ausgeglichene Kantonsrechnung die grössten Herausforderungen.

3.1 Corona-Pandemie

Die Konjunkturforscherinnen und -forscher sehen erhebliche Unsicherheiten in der wirtschaftlichen Erholung nach dem Lockdown im März 2020. So würden weitere Pandemiewellen, welche zusätzliche Eindämmungsmassnahmen nach sich ziehen, die Erholung verzögern.

3.2 Gesundheitskosten

Die demografische Entwicklung der Gesellschaft ist Haupttreiberin der weiterhin steigenden Gesundheitskosten. Dieser Tendenz kann sich der Kanton Appenzell I.Rh. nicht entziehen.

3.3 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Die Prognose der BAK Basel für die Jahre 2023 bis 2027 zeigt für Appenzell I.Rh. den Wechsel zum Geberkanton und einen stetig steigenden Ressourcenindex. Damit wird der Kanton zum Zahler und die bisherigen Einnahmen aus dem vertikalen und horizontalen Ressourcenausgleich fallen weg.

NFA	B 2023	Fipla 2024	Fipla 2025	Fipla 2026	Fipla 2027
Ressourcenausgleich an andere Kantone	-329'000	-1'440'000	-2'310'000	-2'390'000	-2'232'000
Veränderung zum B 2023		-1'111'000	-1'981'000	-2'061'000	-1'903'000
Ressourcenindex	101.2	105.0	107.9	108.0	107.2
Abfederungsmassnahmen 2022-2025	0	0	0		

Gemäss Prognose BAK verbessert sich der Ressourcenindex 2024 nochmals. Die Schwankungen bei den prognostizierten Einnahmen sind erheblich und erschweren die Planung von strategischen Vorhaben. Mit der Erreichung des Ressourcenindex von 100% verliert Innerrhoden auch den Anspruch auf Abfederungsgelder. Diese Entwicklung, vom NFA unabhängiger und in einem gewissen Sinn selbständiger zu werden, ist positiv zu werten. Der Trend zeigt auf, dass sich Appenzell Innerrhoden volkswirtschaftlich in den letzten Jahren sehr positiv entwickelt hat. Dies ist auf eine vorausschauende und umsichtige Politik der vergangenen Jahre zurückzuführen. Bis anhin konnten die Ausfälle des NFA über höhere Steuereinnahmen kompensiert werden. Es ist das Ziel, dass dies weiterhin so bleibt.

4. Würdigung der finanziellen Situation

Der Kanton Appenzell I.Rh. verfügt über eine solide Ausgangslage. Er ist in der Lage, seine ordentlichen Ausgaben sowie eine erhöhte Investitionstätigkeit bis 2025 aus eigenen Mitteln zu finanzieren.

Der finanzielle Spielraum ist allerdings eng, eine Priorisierung der Investitionsvorhaben ist notwendig. Eine etappierte Umsetzung ist zwingend. Investitionen müssen und können ausgelöst werden. Dem Unterhalt und Betrieb von bestehenden und geplanten Anlagen inklusive Abschreibungen ist grosse Beachtung zu schenken. Es ist aber unvermeidlich, dass wiederkehrende, zwingende Ausgaben den Handlungsspielraum für andere Aufgabenfinanzierungen einengen.

5. Antrag

Die Standeskommission beantragt dem Grossen Rat, den Finanzplan 2024-2027 zur Kenntnis zu nehmen.

Übersichtsberichte konsolidiert

Erfolgsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
30 Personalaufwand	31'233	31'798	32'351	32'521	32'947
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'217	24'571	22'569	20'612	19'155
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'860	8'968	9'373	12'916	12'794
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	325	289	294	299	299
36 Transferaufwand	88'382	89'262	90'018	89'950	89'842
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	23'745	23'745	23'745
39 Interne Verrechnungen	9'574	8'694	6'334	6'164	6'164
Total betrieblicher Aufwand	182'335	187'327	184'684	186'206	184'945
40 Fiskalertrag	63'059	64'079	65'118	66'178	67'257
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	6'221	6'221	6'221
42 Entgelte	13'477	13'467	13'462	13'469	13'412
43 Verschiedene Erträge	239	239	239	239	239
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	3'444	2'679	819	649	649
46 Transferertrag	42'820	42'929	43'085	43'127	43'333
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	23'745	23'745	23'745
49 Interne Verrechnungen	9'574	8'694	6'334	6'164	6'164
Total betrieblicher Ertrag	162'579	162'053	159'023	159'792	161'020
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'757	-25'274	-25'661	-26'415	-23'925
34 Finanzaufwand	38	38	248	418	718
44 Finanzertrag	11'220	11'214	11'228	11'228	11'228
Ergebnis aus Finanzierung	11'182	11'176	10'980	10'810	10'510
Operatives Ergebnis	-8'575	-14'098	-14'681	-15'605	-13'415
38 Ausserordentlicher Aufwand	-274	-247	-222	-200	-180
48 Ausserordentlicher Ertrag	3'326	2'882	2'498	2'165	1'882
Ausserordentliches Ergebnis	3'600	3'129	2'720	2'365	2'062
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-4'975	-10'969	-11'961	-13'240	-11'353

Investitionsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	15'349	19'344	21'814	31'410	27'780
52 Immaterielle Anlagen	556	0	0	0	0
54 Darlehen	699	759	821	613	99
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'930	1'000	1'000	1'000	2'000
Total Investitionsausgaben	18'534	21'103	23'635	33'023	29'879
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in das FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	167	167	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	600	600	600	600
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'020	1'125	1'370	1'720	1'890
Total Investitionseinnahmen	1'837	1'892	1'970	2'320	2'490
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	18'534	21'103	23'635	33'023	29'879
Total Investitionseinnahmen	1'837	1'892	1'970	2'320	2'490
Nettoinvestitionen	16'697	19'211	21'665	30'703	27'389

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
0 Allgemeine Verwaltung	12'436	11'743	11'698	14'385	14'266
01 Legislative und Exekutive	1'523	1'523	1'523	1'523	1'523
02 Allgemeine Dienste	10'913	10'220	10'175	12'862	12'743
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	7'470	7'388	7'693	7'588	7'637
11 Öffentliche Sicherheit	5'408	5'338	5'636	5'478	5'478
12 Rechtssprechung	1'722	1'757	1'791	1'817	1'844
13 Strafvollzug	49	49	49	49	49
14 Allgemeines Rechtswesen	-330	-246	-274	-249	-224
15 Feuerwehr	34	34	34	34	34
16 Verteidigung	587	456	457	459	456
2 Bildung	21'644	21'500	21'651	21'794	21'797
21 Obligatorische Schule	676	603	533	473	422
22 Sonderschulen	1'700	1'700	1'700	1'700	1'700
23 Berufliche Grundbildung	3'014	3'110	3'150	3'140	3'145
25 Allgemeinbildende Schulen	6'266	6'266	6'266	6'266	6'266
26 Höhere Berufsbildung	1'400	1'400	1'400	1'400	1'400
27 Hochschulen	5'095	5'095	5'095	5'095	5'095
29 Übriges Bildungswesen	3'494	3'326	3'507	3'720	3'769
3 Kultur, Sport und Freizeit	2'063	1'960	1'871	1'797	1'684
31 Kulturerbe	857	857	857	857	857
32 Kultur, übrige	-169	-169	-169	-169	-219
34 Sport und Freizeit	1'374	1'271	1'182	1'108	1'045
4 Gesundheit	27'599	27'526	27'568	27'592	27'616
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	23'186	23'186	23'186	23'186	23'186
42 Ambulante Krankenpflege	1'061	1'061	1'061	1'061	1'061
43 Gesundheitsprävention	532	542	552	552	552
49 Gesundheitswesen, Übrig.	2'821	2'738	2'770	2'794	2'818
5 Soziale Sicherheit	11'429	11'349	11'354	11'354	11'354
51 Krankheit und Unfall	1'198	1'198	1'198	1'198	1'198
52 Invalidität	3'410	3'410	3'410	3'410	3'410
53 Alter + Hinterlassene	5'127	5'027	5'027	5'027	5'027
54 Familie und Jugend	486	516	516	516	516
57 Sozialhilfe und Asylwesen	1'208	1'198	1'203	1'203	1'203
6 Verkehr	8'575	14'457	13'219	12'361	11'143
61 Strassenverkehr	6'032	11'914	10'689	9'866	8'679
62 Öffentlicher Verkehr	2'543	2'543	2'530	2'495	2'464

Funktionale Gliederung	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'397	1'702	1'788	2'012	2'248
71 Wasserversorgung	20	20	20	20	20
72 Abwasserbeseitigung	103	326	283	329	374
73 Abfallwirtschaft	312	335	355	371	385
74 Verbauungen	222	291	400	562	739
75 Arten- und Landschaftsschutz	350	350	350	350	350
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0	0	0	0	0
77 Übriger Umweltschutz	330	330	330	330	330
79 Raumordnung	60	50	50	50	50
8 Volkswirtschaft	7'431	7'518	7'356	7'398	7'617
81 Landwirtschaft	3'540	3'550	3'565	3'551	3'713
82 Forstwirtschaft	231	231	231	231	231
83 Jagd und Fischerei	-37	-37	-37	-40	-37
84 Tourismus	400	400	400	400	400
85 Industrie, Gewerbe, Handel	3'200	3'240	3'031	3'062	3'094
87 Brennstoffe und Energie	97	134	166	193	216
9 Finanzen und Steuern	-95'069	-94'173	-92'236	-93'040	-94'008
91 Steuern	-66'705	-66'895	-65'944	-67'004	-68'083
93 Finanz- und Lastenausgleich	-2'745	-1'646	-788	-720	-890
94 Ertragsanteile Bundeseinnahmen	-11'621	-11'640	-11'708	-11'690	-11'709
95 Ertragsanteile, übrige	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	-1'998	-1'992	-1'796	-1'626	-1'326
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0
Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+)	4'975	10'969	11'961	13'240	11'353

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.
0 Allgemeine Verwaltung	3'140	4'500	5'000	5'000	2'000
02 Allgemeine Dienste	3'140	4'500	5'000	5'000	2'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	355	234	354	0	120
11 Öffentliche Sicherheit	355	234	354	0	120
2 Bildung	1'030	0	0	0	0
21 Obligatorische Schule	930	0	0	0	0
25 Allgemeine Schulen	100	0	0	0	0
27 Hochschulen	0	0	0	0	0
3 Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0
34 Sport und Freizeit	0	0	0	0	0
4 Gesundheit	699	759	821	613	99
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	699	759	821	613	99
5 Soziale Sicherheit	700	2'000	4'000	8'000	14'000
53 Alter + Hinterlassene	700	2'000	4'000	8'000	14'000
6 Verkehr	7'133	8'133	7'750	12'700	5'450
61 Strassenverkehr	7'133	8'133	7'750	12'700	5'450
62 Öffentlicher Verkehr	0	0	0	0	0
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'290	3'235	3'390	4'040	4'370
72 Abwasserbeseitigung	2'060	2'110	1'810	1'810	1'810
73 Abfallwirtschaft	550	250	250	250	250
74 Verbauungen	680	875	1'330	1'980	2'310
8 Volkswirtschaft	350	350	350	350	1'350
85 Industrie, Gewerbe, Handel	0	0	0	0	1'000
87 Brennstoffe und Energie	350	350	350	350	350
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0
Total Ausgaben / Einnahmen	16'697	19'211	21'665	30'703	27'389

Investitionsvorhaben

Prio	VJ*	Investitionsvorhaben**	Kostenschätzung in Mio.		Zeithorizont	Status	E 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026	P 2027	Folgejahre
			Minimal	Maximal									
1	1	Hallenbad	21	21	2017 - 2022	bewilligt	8'000	-	-	-	-	-	-
1	1	Ostschweizer Kinderspital (Darlehen)	3.6	3.6	2021 - 2025	bewilligt	300	699	759	821	613	99	117
1	1	Ersatzbau Verwaltungsgebäude	19	20	2019 - 2026	bewilligt	1'000	2'000	4'500	5'000	5'000	2'000	-
1		Breitbanderschliessung	2	2	2022 - 2025	bewilligt	1'000	-	-	-	-	1'000	-
1	2	Gymnasium	2.5	2.5	ab 2021	bewilligt	2'000	-	-	-	-	-	-
1	3	Sanierung und Neubau Bürgerheim	38.0	38.0	ab 2022	bewilligt	300	700	2'000	4'000	8'000	14'000	9'000
3		Gymnasium / ED Umstrukturierung	10.0	20.0	offen	offen		100					
3		Sanierung Neue Kanzlei, Marktgasse 2	2.0	8.0	ab 2027	offen							
3		Sanierung Gaiserstrasse 8	2.0	5.0	ab 2028	offen							
3	3	Kapuzinerkloster	10	15	offen	offen	-	500	-	-	-	-	10'000
		Wasserbauprogramm	17	25	ab sofort	bewilligt	700	680	875	1'330	1'980	2'310	-
		Kantonsbeiträge an Schulbauten					2'763	930	-	-	-	-	-
		Abwasserrechnung					1'760	2'060	2'110	1'810	1'810	1'810	-
		Strassenrechnung					3'453	7'133	8'133	7'750	12'450	5'200	-
		Abfallrechnung					300	550	250	250	250	250	250
Total Investitionsvorhaben			127	160			21'576	15'352	18'627	20'961	30'103	26'669	19'367

* Priorität im Vorjahr; wo Wert im Vorjahr fehlt, handelt es sich um neues Vorhaben, welches in den Investitionsplan aufgenommen wurde.

** Allfällige Differenzen zur Finanzplanung ergeben sich aufgrund der Nichtberücksichtigung von Planungs- und Unterhaltskosten, welche in der Finanzplanung mitberücksichtigt sind.
Zudem sind nicht alle Investitionen aufgeführt (z.B. Fahrzeuge, IT, Alarmierung, Energie)

Legende Prioritäten

- 1 Landsgemeindebeschluss oder zumindest vor oder in der parlamentarischen Beratung
- 2 Kommt, aber nicht sofort
- 3 Nicht zwingend

Aus den Investitionsvorhaben resultierende Abschreibungen zu Lasten der Erfolgsrechnung

Investitionsvorhaben	Satz HRM2	Nutzungs-jahre	Abschreibungs-beginn***	E 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Neubau Alter und Pflege Alpsteeblick	15%	25	2016	515'000	438'000	372'000	317'000	269'000	229'000
Durchmesserlinie	15%	25	2018	390'000	332'000	282'000	239'000	204'000	173'000
Breitbanderschliessung	15%	25	2022	150'000	128'000	108'000	92'000	78'000	217'000
Vermächtnis Homanner	15%	25	2018	70'000	59'000	51'000	43'000	36'000	31'000
Hallenbad	15%	25	2022	3'195'000	2'716'000	2'309'000	1'962'000	1'668'000	1'418'000
Ostschweizer Kinderspital (Darlehen, 29 J. amortisiert)	0%		Amortisation	-	-	-	-	-	-
Ersatzbau Verwaltungsgebäude	15%	25	2026	-	-	-	-	2'897'000	2'763'000
Kapuzinerkloster	15%	25	2022	-	82'000	69'000	59'000	50'000	43'000
Gymnasium	15%	25	laufend	310'000	278'000	237'000	201'000	171'000	145'000
Wasserbauprogramm	10%	40	laufend	344'000	378'000	427'000	518'000	664'000	828'000
Gesundheitszentrum Appenzell	15%	25	laufend	32'000	27'000	23'000	20'000	17'000	14'000
Kantonsbeiträge Schulbauten	15%	25	laufend	487'000	553'000	470'000	400'000	340'000	289'000
Restliche Investitionen (IT, Mobilien, Energie)	diverse	diverse	laufend	876'000	997'000	486'000	766'000	502'000	565'000
Abwasser	diverse	diverse	laufend	992'000	1'117'000	1'235'000	1'276'000	1'314'000	1'351'000
Strassen	10%	40	laufend	2'113'000	2'615'000	3'167'000	3'625'000	4'507'000	4'577'000
Abfall	15%	25	laufend	83'000	153'000	168'000	180'000	191'000	200'000
Total Abschreibungen Investitionen				9'557'000	9'873'000	9'404'000	9'698'000	12'908'000	12'843'000

*** Abschreibungen erfolgen erst ab dem Jahr der Inbetriebnahme der entsprechenden Anlage.

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	31'798	30'839	959	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	24'571	15'148	11'136	-1'712
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'968	4'398	4'570	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	289	289	0	0
36 Transferaufwand	89'262	96'241	5'296	-12'275
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
39 Interne Verrechnungen	8'694	8'694	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	187'327	179'353	21'961	-13'987
40 Fiskalertrag	64'079	64'079	7'150	-7'150
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	0	0
42 Entgelte	13'467	9'918	4'550	-1'000
43 Verschiedene Erträge	239	239	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'679	2'679	0	0
46 Transferertrag	42'929	42'631	6'135	-5'837
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
49 Interne Verrechnungen	8'694	8'694	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	162'053	158'206	17'835	-13'987
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'274	-21'148	-4'126	0
34 Finanzaufwand	38	38	0	0
44 Finanzertrag	11'214	11'214	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	11'176	11'176	0	0
Operatives Ergebnis	-14'098	-9'972	-4'126	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	0	-247	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'882	2'085	797	0
Ausserordentliches Ergebnis	3'129	2'085	1'044	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-10'969	-7'887	-3'082	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	32'351	31'378	973	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	22'569	15'086	9'196	-1'712
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'373	4'292	5'081	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	294	294	0	0
36 Transferaufwand	90'018	96'992	5'338	-12'312
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
39 Interne Verrechnungen	6'334	6'334	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	184'684	178'120	20'588	-14'024
40 Fiskalertrag	65'118	65'118	7'200	-7'200
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	0	0
42 Entgelte	13'462	9'913	4'550	-1'000
43 Verschiedene Erträge	239	239	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	819	819	0	0
46 Transferertrag	43'085	42'707	6'202	-5'824
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
49 Interne Verrechnungen	6'334	6'334	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	159'023	155'096	17'952	-14'024
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'661	-23'025	-2'636	0
34 Finanzaufwand	248	248	0	0
44 Finanzertrag	11'228	11'228	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	10'980	10'980	0	0
Operatives Ergebnis	-14'681	-12'045	-2'636	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-222	0	-222	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'498	1'780	718	0
Ausserordentliches Ergebnis	2'720	1'780	940	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-11'961	-10'265	-1'696	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	32'521	31'535	986	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'612	15'128	7'196	-1'712
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'916	6'904	6'012	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	299	299	0	0
36 Transferaufwand	89'950	97'000	5'323	-12'373
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
39 Interne Verrechnungen	6'164	6'164	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	186'206	180'775	19'517	-14'085
40 Fiskalertrag	66'178	66'178	7'250	-7'250
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	0	0
42 Entgelte	13'469	9'919	4'550	-1'000
43 Verschiedene Erträge	239	239	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	649	649	0	0
46 Transferertrag	43'127	42'829	6'133	-5'835
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
49 Interne Verrechnungen	6'164	6'164	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	159'792	155'944	17'933	-14'085
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26'415	-24'831	-1'584	0
34 Finanzaufwand	418	418	0	0
44 Finanzertrag	11'228	11'228	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	10'810	10'810	0	0
Operatives Ergebnis	-15'605	-14'021	-1'584	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-200	0	-200	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'165	1'521	644	0
Ausserordentliches Ergebnis	2'365	1'521	844	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-13'240	-12'500	-740	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	32'947	31'948	999	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'155	15'121	5'746	-1'712
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'794	6'666	6'128	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	299	299	0	0
36 Transferaufwand	89'842	96'930	5'743	-12'831
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
39 Interne Verrechnungen	6'164	6'164	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	184'945	180'873	18'616	-14'543
40 Fiskalertrag	67'257	67'257	7'300	-7'300
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	0	0
42 Entgelte	13'412	9'863	4'550	-1'000
43 Verschiedene Erträge	239	239	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	649	649	0	0
46 Transferertrag	43'333	43'443	6'133	-6'243
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	0	0
49 Interne Verrechnungen	6'164	6'164	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	161'020	157'581	17'983	-14'543
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-23'925	-23'292	-633	0
34 Finanzaufwand	718	718	0	0
44 Finanzertrag	11'228	11'228	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	10'510	10'510	0	0
Operatives Ergebnis	-13'415	-12'782	-633	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-180	0	-180	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'882	1'301	581	0
Ausserordentliches Ergebnis	2'062	1'301	761	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-11'353	-11'481	128	0

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	959	551	0	408
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'136	1'438	9'176	522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'570	1'235	3'167	168
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'296	110	5'141	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	21'961	3'334	17'484	1'143
40 Fiskalertrag	7'150	0	7'150	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'550	2'897	1'086	567
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'135	111	5'657	367
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	17'835	3'008	13'893	934
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'126	-326	-3'591	-209
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-4'126	-326	-3'591	-209
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	0	-247	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	797	0	797	0
Ausserordentliches Ergebnis	1'044	0	1'044	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-3'082	-326	-2'547	-209

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	973	557	0	416
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'196	1'348	7'326	522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'081	1'276	3'625	180
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'338	110	5'183	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	20'588	3'291	16'134	1'163
40 Fiskalertrag	7'200	0	7'200	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'550	2'897	1'086	567
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'202	111	5'724	367
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	17'952	3'008	14'010	934
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'636	-283	-2'124	-229
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-2'636	-283	-2'124	-229
38 Ausserordentlicher Aufwand	-222	0	-222	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	718	0	718	0
Ausserordentliches Ergebnis	940	0	940	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'696	-283	-1'184	-229

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	986	565	0	421
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'196	1'348	5'326	522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'012	1'314	4'507	191
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'323	110	5'168	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	19'517	3'337	15'001	1'179
40 Fiskalertrag	7'250	0	7'250	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'550	2'897	1'086	567
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'133	111	5'655	367
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	17'933	3'008	13'991	934
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'584	-329	-1'010	-245
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-1'584	-329	-1'010	-245
38 Ausserordentlicher Aufwand	-200	0	-200	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	644	0	644	0
Ausserordentliches Ergebnis	844	0	844	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-740	-329	-166	-245

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	999	573	0	426
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'746	1'348	3'876	522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'128	1'351	4'577	200
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'743	110	5'588	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	18'616	3'382	14'041	1'193
40 Fiskalertrag	7'300	0	7'300	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'550	2'897	1'086	567
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'133	111	5'655	367
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	17'983	3'008	14'041	934
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-633	-374	0	-259
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-633	-374	0	-259
38 Ausserordentlicher Aufwand	-180	0	-180	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	581	0	581	0
Ausserordentliches Ergebnis	761	0	761	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	128	-374	761	-259

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	19'344	8'084	2'710	8'300	250
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	759	759	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'000	1'000	0	0	0
Total Investitionsausgaben	21'103	9'843	2'710	8'300	250
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	167	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	167	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	600	0	600	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'125	1'125	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'892	1'125	600	167	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	21'103	9'843	2'710	8'300	250
Total Investitionseinnahmen	1'892	1'125	600	167	0
Nettoinvestitionen	19'211	8'718	2'110	8'133	250

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	21'814	11'404	2'410	7'750	250
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	821	821	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'000	1'000	0	0	0
Total Investitionsausgaben	23'635	13'225	2'410	7'750	250
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	600	0	600	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'370	1'370	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'970	1'370	600	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	23'635	13'225	2'410	7'750	250
Total Investitionseinnahmen	1'970	1'370	600	0	0
Nettoinvestitionen	21'665	11'855	1'810	7'750	250

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	31'410	16'300	2'410	12'450	250
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	613	613	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'000	1'000	0	0	0
Total Investitionsausgaben	33'023	17'913	2'410	12'450	250
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	600	0	600	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'720	1'720	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	2'320	1'720	600	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	33'023	17'913	2'410	12'450	250
Total Investitionseinnahmen	2'320	1'720	600	0	0
Nettoinvestitionen	30'703	16'193	1'810	12'450	250

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	27'780	19'920	2'410	5'200	250
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	99	99	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	2'000	2'000	0	0	0
Total Investitionsausgaben	29'879	22'019	2'410	5'200	250
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	600	0	600	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'890	1'890	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	2'490	1'890	600	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	29'879	22'019	2'410	5'200	250
Total Investitionseinnahmen	2'490	1'890	600	0	0
Nettoinvestitionen	27'389	20'129	1'810	5'200	250

Einzelrechnungen

Nachweis Erfolgsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
30 Personalaufwand	30'292	30'839	31'378	31'535	31'948
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'064	15'148	15'086	15'128	15'121
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'975	4'398	4'292	6'904	6'666
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	325	289	294	299	299
36 Transferaufwand	95'302	96'241	96'992	97'000	96'930
37 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	23'745	23'745	23'745
39 Interne Verrechnungen	9'574	8'694	6'334	6'164	6'164
Total Betrieblicher Aufwand	180'276	179'353	178'120	180'775	180'873
40 Fiskalertrag	63'059	64'079	65'118	66'178	67'257
41 Regalien und Konzessionen	6'221	6'221	6'221	6'221	6'221
42 Entgelte	9'927	9'918	9'913	9'919	9'863
43 Verschiedene Erträge	239	239	239	239	239
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'444	2'679	819	649	649
46 Transferertrag	44'599	42'631	42'707	42'829	43'443
47 Durchlaufende Beiträge	23'745	23'745	23'745	23'745	23'745
49 Interne Verrechnungen	9'574	8'694	6'334	6'164	6'164
Total Betrieblicher Ertrag	160'808	158'206	155'096	155'944	157'581
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'468	-21'148	-23'025	-24'831	-23'292
34 Finanzaufwand	38	38	248	418	718
44 Finanzertrag	11'220	11'214	11'228	11'228	11'228
Ergebnis aus Finanzierung	11'182	11'176	10'980	10'810	10'510
Operatives Ergebnis	-8'286	-9'972	-12'045	-14'021	-12'782
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'441	2'085	1'780	1'521	1'301
Ausserordentliches Ergebnis	2'441	2'085	1'780	1'521	1'301
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-5'845	-7'887	-10'265	-12'500	-11'481

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abwasser

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
30 Personalaufwand	541	551	557	565	573
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'343	1'438	1'348	1'348	1'348
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'117	1'235	1'276	1'314	1'351
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	110	110	110	110	110
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	3'111	3'334	3'291	3'337	3'382
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	2'897	2'897	2'897	2'897	2'897
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	111	111	111	111	111
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	3'008	3'008	3'008	3'008	3'008
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-103	-326	-283	-329	-374
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-103	-326	-283	-329	-374
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-103	-326	-283	-329	-374

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
30 Personalaufwand	0	0	0	0	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'001	9'176	7'326	5'326	3'876
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'615	3'167	3'625	4'507	4'577
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	7'202	5'141	5'183	5'168	5'588
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	13'818	17'484	16'134	15'001	14'041
40 Fiskalertrag	7'100	7'150	7'200	7'250	7'300
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	1'086	1'086	1'086	1'086	1'086
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	5'632	5'657	5'724	5'655	5'655
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	13'818	13'893	14'010	13'991	14'041
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	0	-3'591	-2'124	-1'010	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	0	-3'591	-2'124	-1'010	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-274	-247	-222	-200	-180
48 Ausserordentlicher Ertrag	885	797	718	644	581
Ausserordentliches Ergebnis	1'159	1'044	940	844	761
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'159	-2'547	-1'184	-166	761

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
30 Personalaufwand	400	408	416	421	426
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	522	522	522	522	522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	153	168	180	191	200
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	45	45	45	45	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	1'120	1'143	1'163	1'179	1'193
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	567	567	567	567	567
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	367	367	367	367	367
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	934	934	934	934	934
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-186	-209	-229	-245	-259
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	-186	-209	-229	-245	-259
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-186	-209	-229	-245	-259

Nachweis Investitionsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	4'789	8'084	11'404	16'300	19'920
52 Immaterielle Anlagen	556	0	0	0	0
54 Darlehen	699	759	821	613	99
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'930	1'000	1'000	1'000	2'000
Total Investitionsausgaben	7'974	9'843	13'225	17'913	22'019
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'020	1'125	1'370	1'720	1'890
Total Investitionseinnahmen	1'020	1'125	1'370	1'720	1'890
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	7'974	9'843	13'225	17'913	22'019
Total Investitionseinnahmen	1'020	1'125	1'370	1'720	1'890
Nettoinvestitionen	6'954	8'718	11'855	16'193	20'129

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abwasser

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	2'710	2'710	2'410	2'410	2'410
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben	2'710	2'710	2'410	2'410	2'410
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	600	600	600	600
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	650	600	600	600	600
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	2'710	2'710	2'410	2'410	2'410
Total Investitionseinnahmen	650	600	600	600	600
Nettoinvestitionen	2'060	2'110	1'810	1'810	1'810

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	7'300	8'300	7'750	12'450	5'200
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben	7'300	8'300	7'750	12'450	5'200
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	167	167	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	167	167	0	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	7'300	8'300	7'750	12'450	5'200
Total Investitionseinnahmen	167	167	0	0	0
Nettoinvestitionen	7'133	8'133	7'750	12'450	5'200

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	550	250	250	250	250
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben	550	250	250	250	250
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	550	250	250	250	250
Total Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	550	250	250	250	250

Übersicht Finanzierung Verwaltungsrechnung

Finanzierung - VR (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	5'845	7'887	10'265	12'500	11'481
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	5'988	5'258	5'023	7'526	7'345
+ Einlagen in Fonds	325	289	294	299	299
- Entnahmen aus Fonds	3'444	2'679	819	649	649
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	2'441	2'085	1'780	1'521	1'301
Selbstfinanzierung	-5'417	-7'104	-7'547	-6'845	-5'787
Nettoinvestitionen	6'954	8'718	11'855	16'193	20'129
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-12'371	-15'822	-19'402	-23'038	-25'916
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-77.89	-81.48	-63.66	-42.27	-28.75

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abwasser

Finanzierung - Abwasser (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	103	326	283	329	374
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'117	1'235	1'276	1'314	1'351
+ Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	0	0		0	0
Selbstfinanzierung	1'014	909	993	985	977
Nettoinvestitionen	2'060	2'110	1'810	1'810	1'810
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-1'046	-1'201	-817	-825	-833
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	49.22	43.08	54.86	54.42	53.98

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Strassen

Finanzierung - Strassen (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
+ Betriebsgewinn	1'159				761
- Betriebsverlust		2'547	1'184	166	
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'341	2'920	3'403	4'307	4'397
+ Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	885	797	718	644	581
Selbstfinanzierung	2'615	-424	1'501	3'497	4'577
- Nettoinvestitionen	7'133	8'133	7'750	12'450	5'200
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-4'518	-8'557	-6'249	-8'953	-623
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	36.66	-5.21	19.37	28.09	88.02

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abfall

Finanzierung - Abfall (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	186	209	229	245	259
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	153	168	180	191	200
+ Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	-33	-41	-49	-54	-59
- Nettoinvestitionen	550	250	250	250	250
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-583	-291	-299	-304	-309
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-6.00	-16.40	-19.60	-21.60	-23.60