



**KANTON  
APPENZELL INNERRHODEN**

# **FINANZPLAN 2025-2028**

**Grosser Rat**

**4. Dezember 2023**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Kommentar der Standeskommission</b>	
Kommentar der Standeskommission	1
<b>Übersichtsberichte konsolidiert</b>	
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
<b>Einzelrechnungen</b>	
Nachweis Erfolgsrechnungen (Artengliederung)	25
Nachweis Investitionsrechnungen (Artengliederung)	29
Finanzierung je Einzelrechnung	33

## **Kommentar der Standeskommission**

## **Kommentar der Standeskommission zum Finanzplan 2025-2028**

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 Jahre 2025 bis 2028 zeigen ähnlich hohe Defizite wie das Budget 2024. Der Aufwand erhöht sich mit der Inbetriebnahme und damit beginnenden Abschreibungen des neuen Verwaltungsgebäudes (ab 2027) erheblich, andererseits wird ertragsseitig 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 mit einem jährlichen Wachstum der Steuereinnahmen von 3% (bisher 2%) kalkuliert. Berechnungsbasis bildet dabei die 3. Steuerablieferung 2023 per 13.09.2023. Bei den Lohnkosten des Staatspersonals wurde mit einer jährlichen Aufwandsteigerung von 2% kalkuliert.

#### **1.3 Teuerung**

Im Finanzplan ist keine Teuerung berücksichtigt. Die Expertengruppe Konjunkturprognose erwartet eine Inflation von 2.3% für 2023 und 1.5% für 2024 (Stand Juni 2023). 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 und leitet nötigenfalls Massnahmen ein.

### 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 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
Bruttoinvestitionen	22'492	29'429	30'713	34'615	29'792
Gesamtaufwand ER*	144'096	144'755	144'678	144'763	144'876
<b>Gesamtaufwand ER und IR</b>	<b>166'588</b>	<b>174'184</b>	<b>175'391</b>	<b>179'378</b>	<b>174'668</b>
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen/ Gesamtaufwand ER und IR)	<b>13.50%</b>	<b>16.90%</b>	<b>17.51%</b>	<b>19.30%</b>	<b>17.06%</b>
<b>Mittelwert Investitionsanteil 2024 bis 2028</b>					<b>16.85%</b>

\* 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:

- 2024** Baubeginn neues Verwaltungsgebäude und Planungsarbeiten Bürgerheim, Sanierung Grossratssaal, Ausbau und Revitalisierung Steintobelbach, Bachoffenlegung Untere Göbsi, Umgestaltung des Brauereiplatzes, Bankettsicherung Haggenstrasse, Sanierung Haslen-, Steiner- und Walzenhausenstrasse, Sanierung Hallenbad- und Ibachbrücke, Erweiterung Ökohof
- 2025** Baubeginn Sanierung und Annexbau Bürgerheim, Erstellung beidseitige Bushaltestellen Hallenbad, Einlenker Rütistrasse, Kreisel Schmittenbach, Baubeginn Rad- und Gehweg Haslenstrasse, Sanierung Enggenhütten-, Steiner-, Gaiser-, St.Anton- und Rutlenstrasse, Dorfgestaltung Appenzell
- 2026** Sanierung Brülisauer-, Weissbad-, Schwendetal-, Sonderegg-, St.Anton- und Dorfstrasse Gonten und Oberegg, Rad- und Gehweg Haslenstrasse, Behindertengerechte Bushaltestellen
- 2027** Fertigstellung neues Verwaltungsgebäude, Abschluss Breitbanderschliessung, Sanierung Eichbergstrasse, Schwendetal-, Sonderegg- und Honeggstrasse, Dorfstrasse Gonten, Fertigstellung Rad- und Gehweg Haslenstrasse, Behindertengerechte Bushaltestellen
- 2028** Fertigstellung Neues Bürgerheim und Beginn Sanierung bestehendes Gebäude, Abschluss Breitbanderschliessung, Sanierung Kanzlei, Sanierung Eichbergstrasse, Behindertengerechte Bushaltestellen

### 2.3 Ausgeglichene Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung soll über die nächsten Jahre auf der zweiten Stufe ausgeglichen gestaltet werden. Es zeigt sich, dass die 2024 erschöpften Mittel aus der Spezialfinanzierung Grundstückgewinnsteuer sowie 2027 der Beginn der Abschreibungen des neuen Verwaltungsgebäudes das Erreichen der gesteckten Ziele erschweren bis gar verunmöglichen, sofern es keine Verzögerungen in den Projekten gibt.

## Übersicht Staatsrechnung konsolidiert

Ergebnisse (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Erfolgsrechnung</b>					
Betrieblicher Aufwand	186'650	186'007	186'579	189'724	189'477
Betrieblicher Ertrag	164'106	163'999	165'025	165'984	167'266
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22'544</b>	<b>-22'008</b>	<b>-21'554</b>	<b>-23'739</b>	<b>-22'210</b>
Finanzaufwand	38	138	398	698	988
Finanzertrag	11'798	11'578	11'592	11'592	11'592
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'760</b>	<b>11'440</b>	<b>11'194</b>	<b>10'894</b>	<b>10'604</b>
<b>Operatives Ergebnis (Stufe 1)</b>	<b>-10'784</b>	<b>-10'568</b>	<b>-10'360</b>	<b>-12'846</b>	<b>-11'607</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-247	-222	-200	-180	-162
Ausserordentlicher Ertrag	2'882	2'498	2'165	3'352	2'885
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>3'129</b>	<b>2'720</b>	<b>2'365</b>	<b>3'532</b>	<b>3'047</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'655</b>	<b>-7'848</b>	<b>-7'995</b>	<b>-9'314</b>	<b>-8'560</b>
<b>Investitionsrechnung</b>					
Investitionsausgaben	22'492	29'429	30'713	34'615	29'792
Investitionseinnahmen	2'017	2'167	2'033	2'000	2'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>20'475</b>	<b>27'262</b>	<b>28'680</b>	<b>32'615</b>	<b>27'792</b>

## 2.4 Selbstfinanzierung

Mittelfristig soll ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% angestrebt werden.

### Übersicht Finanzplan

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
+ Ertragsüberschuss					
- Aufwandüberschuss	7'655	7'848	7'995	9'314	8'560
+ Aufwand für Abschreibungen und WB	9'733	10'546	11'642	15'012	14'960
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	277	277	282	292	292
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	2'997	1'052	915	765	715
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	2'882	2'498	2'165	3'352	2'885
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-3'524</b>	<b>-575</b>	<b>849</b>	<b>1'873</b>	<b>3'092</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'475	27'262	28'680	32'615	27'792
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-23'999</b>	<b>-27'837</b>	<b>-27'831</b>	<b>-30'742</b>	<b>-24'700</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-17.21</b>	<b>-2.11</b>	<b>2.96</b>	<b>5.74</b>	<b>11.13</b>
<b>Mittelwert Selbstfinanzierungsgrad 2024 bis 2028</b>					<b>0.10</b>

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 Tiefe Fremdverschuldung

Eine Fremdverschuldung soll möglichst vermieden werden.

## Finanzierungsentwicklung

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-3'524</b>	<b>-575</b>	<b>849</b>	<b>1'873</b>	<b>3'092</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'475	27'262	28'680	32'615	27'792
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-23'999</b>	<b>-27'837</b>	<b>-27'831</b>	<b>-30'742</b>	<b>-24'700</b>
<b>Verfügbare Mittel* ( E 31.12.23: 42'000)</b>	<b>18'001</b>	<b>-9'837</b>	<b>-37'668</b>	<b>-68'410</b>	<b>-93'110</b>
- Liquiditätsreserve	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
<b>Fremdfinanzierung</b>	<b>Nein</b>	<b>-19'837</b>	<b>-47'668</b>	<b>-78'410</b>	<b>-103'110</b>

\* 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, das gescheiterte institutionelle

Rahmenabkommen mit der EU, die Zins- und Währungsentwicklung, die steigenden Gesundheitskosten, die wegfallenden Beiträge aus dem Nationalen Finanzausgleich (NFA) sowie der SNB sind für eine ausgeglichene Kantonsrechnung die grössten Herausforderungen.

### 3.1 Gesundheitskosten

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

### 3.2 Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Die Prognose der BAK Basel für die Jahre 2024 bis 2028 zeigt, dass der Kanton Appenzell I.Rh. auch während der Folgejahre wohl ein Geberkanton bleiben wird, wobei ab 2026 der Ressourcenindex stetig wieder sinkt. Damit wird der Kanton bis auf weiteres keine Einnahmen mehr aus dem vertikalen und horizontalen Ressourcenausgleich erhalten.

NFA	B 2024	Fipla 2025	Fipla 2026	Fipla 2027	Fipla 2028
Ressourcenausgleich an andere Kantone	-1'208'000	-1'670'000	-1'083'000	-591'000	-173'000
Veränderung zum B 2024		-462'000	125'000	617'000	1'035'000
Ressourcenindex	<b>104.2</b>	<b>105.6</b>	<b>103.5</b>	<b>101.8</b>	<b>100.5</b>

Gemäss Prognose BAK verbessert sich der Ressourcenindex 2024 und 2025 nochmals. Die Schwankungen bei den prognostizierten Einnahmen sind erheblich und erschweren die Planung von strategischen Vorhaben. 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.

### 3.3 Ausschüttung Schweizerische Nationalbank (SNB)

Die in der Vergangenheit regelmässige Ausschüttung der SNB ist seit 2023 in Frage gestellt.

## 1. 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 Aufgaben einengen.

## 2. Antrag

Die Standeskommission beantragt dem Grossen Rat, den Finanzplan 2025-2028 zur Kenntnis zu nehmen.

## **Übersichtsberichte konsolidiert**

## Erfolgsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
30 Personalaufwand	33'190	33'459	33'743	34'187	34'625
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'855	19'522	19'516	19'537	19'362
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'091	10'012	11'199	14'484	14'520
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	277	277	282	292	292
36 Transferaufwand	91'902	92'393	91'664	91'049	90'503
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	23'155	23'155	23'155
39 Interne Verrechnungen	9'180	7'190	7'020	7'020	7'020
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>186'650</b>	<b>186'007</b>	<b>186'579</b>	<b>189'724</b>	<b>189'477</b>
40 Fiskalertrag	68'231	69'336	70'461	71'606	72'773
41 Regalien und Konzessionen	1'193	3'693	3'693	3'693	3'693
42 Entgelte	14'144	14'150	14'163	14'161	14'117
43 Verschiedene Erträge	247	247	247	247	247
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	2'997	1'052	915	765	715
46 Transferertrag	44'959	45'176	45'371	45'337	45'546
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	23'155	23'155	23'155
49 Interne Verrechnungen	9'180	7'190	7'020	7'020	7'020
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>164'106</b>	<b>163'999</b>	<b>165'025</b>	<b>165'984</b>	<b>167'266</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22'544</b>	<b>-22'008</b>	<b>-21'554</b>	<b>-23'739</b>	<b>-22'210</b>
34 Finanzaufwand	38	138	398	698	988
44 Finanzertrag	11'798	11'578	11'592	11'592	11'592
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'760</b>	<b>11'440</b>	<b>11'194</b>	<b>10'894</b>	<b>10'604</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-10'784</b>	<b>-10'568</b>	<b>-10'360</b>	<b>-12'846</b>	<b>-11'607</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	-222	-200	-180	-162
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'882	2'498	2'165	3'352	2'885
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>3'129</b>	<b>2'720</b>	<b>2'365</b>	<b>3'532</b>	<b>3'047</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'655</b>	<b>-7'848</b>	<b>-7'995</b>	<b>-9'314</b>	<b>-8'560</b>

## Investitionsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	<b>20'044</b>	26'714	28'310	31'630	27'930
52 Immaterielle Anlagen	<b>403</b>	0	0	0	0
54 Darlehen	<b>645</b>	915	603	104	62
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	<b>0</b>	0	0	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	<b>1'400</b>	1'800	1'800	2'881	1'800
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>22'492</b>	29'429	30'713	34'615	29'792
<b>Investitionseinnahmen</b>					
60 Übertragung von Sachanlagen in das FV	<b>0</b>	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	<b>17</b>	167	33	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	<b>0</b>	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	<b>650</b>	650	650	650	650
64 Rückzahlung von Darlehen	<b>0</b>	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	<b>0</b>	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	<b>1'350</b>	1'350	1'350	1'350	1'350
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>2'017</b>	2'167	2'033	2'000	2'000
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	22'492	29'429	30'713	34'615	29'792
Total Investitionseinnahmen	2'017	2'167	2'033	2'000	2'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>20'475</b>	<b>27'262</b>	<b>28'680</b>	<b>32'615</b>	<b>27'792</b>

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>12'664</b>	<b>11'971</b>	<b>11'887</b>	<b>13'101</b>	<b>13'738</b>
01 Legislative und Exekutive	1'535	1'535	1'535	1'535	1'535
02 Allgemeine Dienste	11'129	10'436	10'352	11'566	12'203
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>8'631</b>	<b>8'480</b>	<b>8'634</b>	<b>8'666</b>	<b>8'687</b>
11 Öffentliche Sicherheit	5'904	5'819	5'923	5'889	5'905
12 Rechtssprechung	2'123	2'143	2'173	2'203	2'234
13 Strafvollzug	115	115	115	115	115
14 Allgemeines Rechtswesen	-113	-107	-87	-51	-77
15 Feuerwehr	37	37	37	37	37
16 Verteidigung	564	472	472	472	472
<b>2 Bildung</b>	<b>21'668</b>	<b>21'459</b>	<b>21'572</b>	<b>21'560</b>	<b>21'548</b>
21 Obligatorische Schule	669	594	509	438	384
22 Sonderschulen	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
23 Berufliche Grundbildung	3'182	3'215	3'202	3'219	3'219
25 Allgemeinbildende Schulen	6'318	6'015	6'015	6'015	6'015
26 Höhere Berufsbildung	1'330	1'330	1'330	1'330	1'330
27 Hochschulen	4'849	4'849	4'849	4'849	4'849
29 Übriges Bildungswesen	3'320	3'457	3'668	3'710	3'752
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>1'959</b>	<b>1'910</b>	<b>1'825</b>	<b>1'754</b>	<b>1'643</b>
31 Kulturerbe	814	814	814	814	814
32 Kultur, übrige	-179	-129	-129	-129	-179
34 Sport und Freizeit	1'324	1'225	1'140	1'069	1'008
<b>4 Gesundheit</b>	<b>29'237</b>	<b>29'254</b>	<b>29'278</b>	<b>29'303</b>	<b>29'328</b>
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	24'673	24'673	24'673	24'673	24'673
42 Ambulante Krankenpflege	1'063	1'063	1'063	1'063	1'063
43 Gesundheitsprävention	532	532	532	532	532
49 Gesundheitswesen, Übrig.	2'970	2'987	3'011	3'036	3'061
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>10'508</b>	<b>10'508</b>	<b>10'508</b>	<b>10'508</b>	<b>10'508</b>
51 Krankheit und Unfall	702	702	702	702	702
52 Invalidität	3'930	3'930	3'930	3'930	3'930
53 Alter + Hinterlassene	4'350	4'350	4'350	4'350	4'350
54 Familie und Jugend	450	450	450	450	450
57 Sozialhilfe und Asylwesen	1'076	1'076	1'076	1'076	1'076
<b>6 Verkehr</b>	<b>8'901</b>	<b>10'544</b>	<b>12'005</b>	<b>13'183</b>	<b>12'978</b>
61 Strassenverkehr	6'181	7'277	8'723	9'882	9'653
62 Öffentlicher Verkehr	2'700	3'247	3'262	3'281	3'305
63 Verkehr, übrige	20	20	20	20	20

Funktionale Gliederung	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'261</b>	<b>1'421</b>	<b>1'596</b>	<b>1'740</b>	<b>1'886</b>
71 Wasserversorgung	20	20	20	20	20
72 Abwasserbeseitigung	-84	15	108	190	261
73 Abfallwirtschaft	297	279	290	301	310
74 Verbauungen	365	455	536	607	673
75 Arten- und Landschaftsschutz	300	300	300	300	300
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10	10	10	10	10
77 Übriger Umweltschutz	318	308	298	278	278
79 Raumordnung	35	35	35	35	35
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>7'645</b>	<b>8'082</b>	<b>8'023</b>	<b>8'133</b>	<b>8'214</b>
81 Landwirtschaft	3'676	3'786	3'633	3'784	3'772
82 Forstwirtschaft	227	275	275	227	227
83 Jagd und Fischerei	-34	-47	-69	-67	-67
84 Tourismus	400	400	400	400	400
85 Industrie, Gewerbe, Handel	3'131	3'153	3'184	3'216	3'248
87 Brennstoffe und Energie	245	515	600	572	633
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>-94'818</b>	<b>-95'780</b>	<b>-97'332</b>	<b>-98'633</b>	<b>-99'969</b>
91 Steuern	-71'582	-70'827	-71'952	-73'097	-74'264
93 Finanz- und Lastenausgleich	-2'018	-1'568	-2'167	-2'671	-3'101
94 Ertragsanteile Bundeseinnahmen	-11'961	-11'948	-12'022	-11'974	-12'003
95 Ertragsanteile, übrige	-7'200	-9'500	-9'500	-9'500	-9'500
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	-2'057	-1'937	-1'691	-1'391	-1'101
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0
<b>Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+)</b>	<b>7'655</b>	<b>7'848</b>	<b>7'995</b>	<b>9'314</b>	<b>8'560</b>

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>4'653</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>5'000</b>
02 Allgemeine Dienste	4'653	4'000	4'000	4'000	5'000
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>334</b>	<b>354</b>	<b>0</b>	<b>2'120</b>	<b>120</b>
11 Öffentliche Sicherheit	334	354	0	2'120	120
<b>2 Bildung</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21 Obligatorische Schule	0	0	0	0	0
25 Allgemeine Schulen	100	0	0	0	0
27 Hochschulen	0	0	0	0	0
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34 Sport und Freizeit	0	0	0	0	0
<b>4 Gesundheit</b>	<b>645</b>	<b>915</b>	<b>603</b>	<b>104</b>	<b>62</b>
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	645	915	603	104	62
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>1'500</b>	<b>2'500</b>	<b>4'000</b>	<b>8'000</b>	<b>14'000</b>
53 Alter + Hinterlassene	1'500	2'500	4'000	8'000	14'000
<b>6 Verkehr</b>	<b>7'783</b>	<b>15'133</b>	<b>15'717</b>	<b>12'950</b>	<b>4'250</b>
61 Strassenverkehr	7'783	15'133	15'717	12'950	4'250
62 Öffentlicher Verkehr	0	0	0	0	0
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>4'960</b>	<b>3'460</b>	<b>3'460</b>	<b>3'460</b>	<b>3'460</b>
72 Abwasserbeseitigung	2'060	2'060	2'060	2'060	2'060
73 Abfallwirtschaft	850	200	200	200	200
74 Verbauungen	2'050	1'200	1'200	1'200	1'200
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>500</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>1'981</b>	<b>900</b>
85 Industrie, Gewerbe, Handel	0	0	0	1'081	0
87 Brennstoffe und Energie	500	900	900	900	900
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>20'475</b>	<b>27'262</b>	<b>28'680</b>	<b>32'615</b>	<b>27'792</b>

## Investitionsvorhaben

Prio	VJ*	Investitionsvorhaben**	Kostenschätzung in Mio.		Zeithorizont	Status	E 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027	P 2028	Folgejahre
			Minimal	Maximal									
1	1	Ostschweizer Kinderspital (Darlehen)	3.6	3.6	2021 - 2025	bewilligt	616	645	915	603	104	62	-
1	1	Ersatzbau Verwaltungsgebäude	19	20	2019 - 2027	bewilligt	630	3'000	4'000	4'000	4'000	3'000	-
1	1	Breitbanderschliessung	2	2	2023 - 2027	bewilligt	1'077	-	-	-	1'081	-	-
1	1	Sanierung und Neubau Bürgerheim	38.0	38.0	2023 - 2030	bewilligt	700	1'500	2'500	4'000	8'000	14'000	10'000
2		Sanierung Grossratssaal	0.9	0.9	2024	offen	-	900	-	-	-	-	-
2		Provisorium Kantonspolizei	1.0	5.0	ab 2027	offen	-	-	-	-	2'000	-	-
3	3	Gymnasium / ED Umstrukturierung	10.0	20.0	offen	offen	-	100	-	-	-	-	-
3	3	Sanierung Neue Kanzlei, Marktgasse 2	2.0	8.0	ab 2028	offen	-	-	-	-	-	2'000	6'000
3	3	Sanierung Gaiserstrasse 8	2.0	5.0	ab 2029	offen	-	-	-	-	-	-	-
3	3	Kapuzinerkloster	10	15	offen	offen	500	-	-	-	-	-	10'000
		Wasserbauprogramm	17	25	ab sofort	bewilligt	680	2'050	1'200	1'200	1'200	1'200	-
		Kantonsbeiträge an Schulbauten	-	-	-	-	930	-	-	-	-	-	-
		Abwasserrechnung	-	-	-	-	2'060	2'060	2'060	2'060	2'060	2'060	-
		Strassenrechnung	-	-	-	-	3'250	7'783	15'133	15'467	12'700	4'000	-
		Abfallrechnung	-	-	-	-	100	850	200	200	200	200	200
<b>Total Investitionsvorhaben</b>			<b>106</b>	<b>143</b>			<b>10'543</b>	<b>18'888</b>	<b>26'008</b>	<b>27'530</b>	<b>31'345</b>	<b>26'522</b>	<b>26'200</b>

\* 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 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027	P 2028
Neubau Alter und Pflege Alpsteeblick	15%	25	2016	438'000	372'000	317'000	269'000	229'000	194'000
Durchmesserlinie	15%	25	2018	332'000	282'000	239'000	204'000	173'000	147'000
Breitbanderschliessung	15%	25	2023	162'000	137'000	117'000	99'000	246'000	210'000
Vermächtnis Homanner	15%	25	2018	59'000	51'000	43'000	36'000	31'000	26'000
Sanierung Grossratssaal	15%	25	2024	-	135'000	115'000	98'000	83'000	70'000
Hallenbad	15%	25	2022	2'799'000	2'380'000	2'023'000	1'719'000	1'461'000	1'242'000
Ostschweizer Kinderspital (Darlehen, 29 J. amortisiert)	0%		Amortisation	-	-	-	-	-	-
Ersatzbau Verwaltungsgebäude	15%	25	2027	-	-	-	-	2'686'000	2'733'000
Provisorium Kantonspolizei	15%	25	2027	-	-	-	-	-	300'000
Kapuzinerkloster	15%	25	2023	83'000	71'000	60'000	51'000	43'000	37'000
Gymnasium	15%	25	laufend	255'000	232'000	197'000	167'000	142'000	121'000
Wasserbauprogramm	10%	40	laufend	307'000	481'000	553'000	618'000	676'000	728'000
Gesundheitszentrum Appenzell	15%	25	laufend	46'000	39'000	34'000	29'000	24'000	20'000
Kantonsbeiträge Schulbauten	15%	25	laufend	553'000	470'000	400'000	340'000	289'000	245'000
Restliche Investitionen (IT, Mobiliar, Energie)	diverse	diverse	laufend	1'100'000	1'285'000	1'278'000	1'580'000	1'640'000	1'702'000
Abwasser	diverse	diverse	laufend	1'039'000	1'159'000	1'260'000	1'345'000	1'419'000	1'482'000
Strassen	10%	40	laufend	2'153'000	2'716'000	3'958'000	5'109'000	5'868'000	5'681'000
Abfall	15%	25	laufend	50'000	170'000	174'000	178'000	182'000	184'000
<b>Total Abschreibungen Investitionen</b>				<b>9'376'000</b>	<b>9'980'000</b>	<b>10'768'000</b>	<b>11'842'000</b>	<b>15'192'000</b>	<b>15'122'000</b>

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

## Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	33'459	32'431	1'028	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'522	16'395	4'787	-1'660
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'012	4'620	5'392	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	277	277	0	0
36 Transferaufwand	92'393	99'469	7'299	-14'375
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
39 Interne Verrechnungen	7'190	7'190	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>186'007</b>	<b>183'537</b>	<b>18'506</b>	<b>-16'035</b>
40 Fiskalertrag	69'336	69'336	7'400	-7'400
41 Regalien und Konzessionen	3'693	3'693	0	0
42 Entgelte	14'150	10'481	4'669	-1'000
43 Verschiedene Erträge	247	247	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'052	1'052	0	0
46 Transferertrag	45'176	46'551	6'260	-7'635
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
49 Interne Verrechnungen	7'190	7'190	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>163'999</b>	<b>161'705</b>	<b>18'329</b>	<b>-16'035</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22'008</b>	<b>-21'831</b>	<b>-177</b>	<b>0</b>
34 Finanzaufwand	138	138	0	0
44 Finanzertrag	11'578	11'565	13	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'440</b>	<b>11'427</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-10'568</b>	<b>-10'404</b>	<b>-164</b>	<b>0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-222	0	-222	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'498	1'780	718	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>2'720</b>	<b>1'780</b>	<b>940</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'848</b>	<b>-8'624</b>	<b>776</b>	<b>0</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	33'743	32'701	1'042	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'516	16'539	4'638	-1'660
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'199	4'567	6'632	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	282	282	0	0
36 Transferaufwand	91'664	98'881	6'466	-13'683
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
39 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>186'579</b>	<b>183'144</b>	<b>18'778</b>	<b>-15'343</b>
40 Fiskalertrag	70'461	70'461	7'500	-7'500
41 Regalien und Konzessionen	3'693	3'693	0	0
42 Entgelte	14'163	10'494	4'669	-1'000
43 Verschiedene Erträge	247	247	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	915	915	0	0
46 Transferertrag	45'371	45'886	6'328	-6'843
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
49 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>165'025</b>	<b>161'871</b>	<b>18'497</b>	<b>-15'343</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-21'554</b>	<b>-21'273</b>	<b>-281</b>	<b>0</b>
34 Finanzaufwand	398	398	0	0
44 Finanzertrag	11'592	11'579	13	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'194</b>	<b>11'181</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-10'360</b>	<b>-10'092</b>	<b>-268</b>	<b>0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-200	0	-200	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'165	1'521	644	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>2'365</b>	<b>1'521</b>	<b>844</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'995</b>	<b>-8'571</b>	<b>576</b>	<b>0</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	34'187	33'131	1'056	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'537	16'359	4'839	-1'660
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'484	7'015	7'469	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	292	292	0	0
36 Transferaufwand	91'049	98'378	5'478	-12'807
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
39 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>189'724</b>	<b>185'349</b>	<b>18'842</b>	<b>-14'467</b>
40 Fiskalertrag	71'606	71'606	7'600	-7'600
41 Regalien und Konzessionen	3'693	3'693	0	0
42 Entgelte	14'161	10'492	4'669	-1'000
43 Verschiedene Erträge	247	247	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	765	765	0	0
46 Transferertrag	45'337	45'005	6'199	-5'867
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
49 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>165'984</b>	<b>161'983</b>	<b>18'468</b>	<b>-14'467</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-23'739</b>	<b>-23'366</b>	<b>-374</b>	<b>0</b>
34 Finanzaufwand	698	698	0	0
44 Finanzertrag	11'592	11'579	13	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>10'894</b>	<b>10'881</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-12'846</b>	<b>-12'485</b>	<b>-361</b>	<b>0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-180	0	-180	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	3'352	2'771	581	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>3'532</b>	<b>2'771</b>	<b>761</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-9'314</b>	<b>-9'714</b>	<b>400</b>	<b>0</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2028

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	34'625	33'555	1'070	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'362	16'383	4'640	-1'660
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'520	7'173	7'347	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	292	292	0	0
36 Transferaufwand	90'503	97'920	5'965	-13'382
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
39 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>189'477</b>	<b>185'497</b>	<b>19'022</b>	<b>-15'042</b>
40 Fiskalertrag	72'773	72'773	7'700	-7'700
41 Regalien und Konzessionen	3'693	3'693	0	0
42 Entgelte	14'117	10'448	4'669	-1'000
43 Verschiedene Erträge	247	247	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	715	715	0	0
46 Transferertrag	45'546	45'689	6'199	-6'342
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	0	0
49 Interne Verrechnungen	7'020	7'020	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>167'266</b>	<b>163'740</b>	<b>18'568</b>	<b>-15'042</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22'210</b>	<b>-21'757</b>	<b>-454</b>	<b>0</b>
34 Finanzaufwand	988	988	0	0
44 Finanzertrag	11'592	11'579	13	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>10'604</b>	<b>10'591</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-11'607</b>	<b>-11'166</b>	<b>-441</b>	<b>0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-162	0	-162	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'885	2'362	523	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>3'047</b>	<b>2'362</b>	<b>685</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-8'560</b>	<b>-8'804</b>	<b>244</b>	<b>0</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	1'028	562	0	466
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'787	1'225	3'114	448
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'392	1'260	3'958	174
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	7'299	110	7'144	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>18'506</b>	<b>3'157</b>	<b>14'216</b>	<b>1'133</b>
40 Fiskalertrag	7'400	0	7'400	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'669	3'017	1'086	566
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'260	113	5'730	417
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>18'329</b>	<b>3'130</b>	<b>14'216</b>	<b>983</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-177</b>	<b>-27</b>	<b>0</b>	<b>-150</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-164</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>-150</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-222	0	-222	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	718	0	718	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>940</b>	<b>0</b>	<b>940</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>776</b>	<b>-15</b>	<b>940</b>	<b>-150</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	1'042	570	0	472
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'638	1'225	2'964	449
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'632	1'345	5'109	178
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	6'466	110	6'311	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>18'778</b>	<b>3'250</b>	<b>14'384</b>	<b>1'144</b>
40 Fiskalertrag	7'500	0	7'500	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'669	3'017	1'086	566
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'328	113	5'798	417
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>18'497</b>	<b>3'130</b>	<b>14'384</b>	<b>983</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-281</b>	<b>-120</b>	<b>0</b>	<b>-161</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-268</b>	<b>-108</b>	<b>0</b>	<b>-161</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-200	0	-200	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	644	0	644	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>844</b>	<b>0</b>	<b>844</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>576</b>	<b>-108</b>	<b>844</b>	<b>-161</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	1'056	578	0	478
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'839	1'225	3'164	450
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'469	1'419	5'868	182
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'478	110	5'323	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>18'842</b>	<b>3'332</b>	<b>14'355</b>	<b>1'155</b>
40 Fiskalertrag	7'600	0	7'600	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'669	3'017	1'086	566
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'199	113	5'669	417
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>18'468</b>	<b>3'130</b>	<b>14'355</b>	<b>983</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-374</b>	<b>-202</b>	<b>0</b>	<b>-172</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-361</b>	<b>-190</b>	<b>0</b>	<b>-172</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-180	0	-180	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	581	0	581	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>761</b>	<b>0</b>	<b>761</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>400</b>	<b>-190</b>	<b>761</b>	<b>-172</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2028

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	1'070	586	0	484
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'640	1'225	2'964	451
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'347	1'482	5'681	184
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	5'965	110	5'810	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>19'022</b>	<b>3'403</b>	<b>14'455</b>	<b>1'164</b>
40 Fiskalertrag	7'700	0	7'700	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'669	3'017	1'086	566
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	6'199	113	5'669	417
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>18'568</b>	<b>3'130</b>	<b>14'455</b>	<b>983</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-454</b>	<b>-273</b>	<b>0</b>	<b>-181</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-441</b>	<b>-261</b>	<b>0</b>	<b>-181</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-162	0	-162	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	523	0	523	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>685</b>	<b>0</b>	<b>685</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>244</b>	<b>-261</b>	<b>685</b>	<b>-181</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2025

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	26'714	8'504	2'710	15'300	200
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	915	915	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'800	1'800	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>29'429</b>	<b>11'219</b>	<b>2'710</b>	<b>15'300</b>	<b>200</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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	650	0	650	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'350	1'350	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>2'167</b>	<b>1'350</b>	<b>650</b>	<b>167</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	29'429	11'219	2'710	15'300	200
Total Investitionseinnahmen	2'167	1'350	650	167	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>27'262</b>	<b>9'869</b>	<b>2'060</b>	<b>15'133</b>	<b>200</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2026

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	28'310	9'900	2'710	15'500	200
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	603	603	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'800	1'800	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>30'713</b>	<b>12'303</b>	<b>2'710</b>	<b>15'500</b>	<b>200</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	33	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	33	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	0	650	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'350	1'350	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>2'033</b>	<b>1'350</b>	<b>650</b>	<b>33</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	30'713	12'303	2'710	15'500	200
Total Investitionseinnahmen	2'033	1'350	650	33	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>28'680</b>	<b>10'953</b>	<b>2'060</b>	<b>15'467</b>	<b>200</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2027

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	31'630	16'020	2'710	12'700	200
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	104	104	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	2'881	2'881	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>34'615</b>	<b>19'005</b>	<b>2'710</b>	<b>12'700</b>	<b>200</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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	0	650	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'350	1'350	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>2'000</b>	<b>1'350</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	34'615	19'005	2'710	12'700	200
Total Investitionseinnahmen	2'000	1'350	650	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>32'615</b>	<b>17'655</b>	<b>2'060</b>	<b>12'700</b>	<b>200</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2028

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	27'930	21'020	2'710	4'000	200
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	62	62	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'800	1'800	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>29'792</b>	<b>22'882</b>	<b>2'710</b>	<b>4'000</b>	<b>200</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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	0	650	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'350	1'350	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>2'000</b>	<b>1'350</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	29'792	22'882	2'710	4'000	200
Total Investitionseinnahmen	2'000	1'350	650	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>27'792</b>	<b>21'532</b>	<b>2'060</b>	<b>4'000</b>	<b>200</b>

## **Einzelrechnungen**

## Nachweis Erfolgsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
30 Personalaufwand	32'164	32'431	32'701	33'131	33'555
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'450	16'395	16'539	16'359	16'383
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'046	4'620	4'567	7'015	7'173
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	277	277	282	292	292
36 Transferaufwand	98'831	99'469	98'881	98'378	97'920
37 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	23'155	23'155	23'155
39 Interne Verrechnungen	9'180	7'190	7'020	7'020	7'020
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>185'103</b>	<b>183'537</b>	<b>183'144</b>	<b>185'349</b>	<b>185'497</b>
40 Fiskalertrag	68'231	69'336	70'461	71'606	72'773
41 Regalien und Konzessionen	1'193	3'693	3'693	3'693	3'693
42 Entgelte	10'475	10'481	10'494	10'492	10'448
43 Verschiedene Erträge	247	247	247	247	247
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'997	1'052	915	765	715
46 Transferertrag	46'862	46'551	45'886	45'005	45'689
47 Durchlaufende Beiträge	23'155	23'155	23'155	23'155	23'155
49 Interne Verrechnungen	9'180	7'190	7'020	7'020	7'020
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>162'340</b>	<b>161'705</b>	<b>161'871</b>	<b>161'983</b>	<b>163'740</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-22'763</b>	<b>-21'831</b>	<b>-21'273</b>	<b>-23'366</b>	<b>-21'757</b>
34 Finanzaufwand	38	138	398	698	988
44 Finanzertrag	11'785	11'565	11'579	11'579	11'579
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'747</b>	<b>11'427</b>	<b>11'181</b>	<b>10'881</b>	<b>10'591</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-11'016</b>	<b>-10'404</b>	<b>-10'092</b>	<b>-12'485</b>	<b>-11'166</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'085	1'780	1'521	2'771	2'362
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>2'085</b>	<b>1'780</b>	<b>1'521</b>	<b>2'771</b>	<b>2'362</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-8'931</b>	<b>-8'624</b>	<b>-8'571</b>	<b>-9'714</b>	<b>-8'804</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abwasser

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
30 Personalaufwand	565	562	570	578	586
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'225	1'225	1'225	1'225	1'225
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'159	1'260	1'345	1'419	1'482
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
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>3'059</b>	<b>3'157</b>	<b>3'250</b>	<b>3'332</b>	<b>3'403</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	3'017	3'017	3'017	3'017	3'017
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	113	113	113	113	113
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>3'130</b>	<b>3'130</b>	<b>3'130</b>	<b>3'130</b>	<b>3'130</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>71</b>	<b>-27</b>	<b>-120</b>	<b>-202</b>	<b>-273</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	13	13	13
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>84</b>	<b>-15</b>	<b>-108</b>	<b>-190</b>	<b>-261</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>83.5</b>	<b>-15</b>	<b>-108</b>	<b>-190</b>	<b>-261</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
30 Personalaufwand	0	0	0	0	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'264	3'114	2'964	3'164	2'964
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'716	3'958	5'109	5'868	5'681
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	7'764	7'144	6'311	5'323	5'810
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'744</b>	<b>14'216</b>	<b>14'384</b>	<b>14'355</b>	<b>14'455</b>
40 Fiskalertrag	7'300	7'400	7'500	7'600	7'700
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	5'775	5'730	5'798	5'669	5'669
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'161</b>	<b>14'216</b>	<b>14'384</b>	<b>14'355</b>	<b>14'455</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>417</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>417</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	-222	-200	-180	-162
48 Ausserordentlicher Ertrag	797	718	644	581	523
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'044</b>	<b>940</b>	<b>844</b>	<b>761</b>	<b>685</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'461</b>	<b>940</b>	<b>844</b>	<b>761</b>	<b>685</b>

## Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
30 Personalaufwand	461	466	472	478	484
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	576	448	449	450	451
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	170	174	178	182	184
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
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'252</b>	<b>1'133</b>	<b>1'144</b>	<b>1'155</b>	<b>1'164</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	566	566	566	566	566
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	417	417	417	417	417
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>983</b>	<b>983</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-269</b>	<b>-150</b>	<b>-161</b>	<b>-172</b>	<b>-181</b>
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-269</b>	<b>-150</b>	<b>-161</b>	<b>-172</b>	<b>-181</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-269</b>	<b>-150</b>	<b>-161</b>	<b>-172</b>	<b>-181</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	8'684	8'504	9'900	16'020	21'020
52 Immaterielle Anlagen	403	0	0	0	0
54 Darlehen	645	915	603	104	62
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	1'400	1'800	1'800	2'881	1'800
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>11'132</b>	<b>11'219</b>	<b>12'303</b>	<b>19'005</b>	<b>22'882</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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	1'350	1'350	1'350	1'350	1'350
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>1'350</b>	<b>1'350</b>	<b>1'350</b>	<b>1'350</b>	<b>1'350</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	11'132	11'219	12'303	19'005	22'882
Total Investitionseinnahmen	1'350	1'350	1'350	1'350	1'350
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>9'782</b>	<b>9'869</b>	<b>10'953</b>	<b>17'655</b>	<b>21'532</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abwasser

<b>Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Planung 2025</b>	<b>Planung 2026</b>	<b>Planung 2027</b>	<b>Planung 2028</b>
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	2'710	2'710	2'710	2'710	2'710
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>2'710</b>	<b>2'710</b>	<b>2'710</b>	<b>2'710</b>	<b>2'710</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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	650	650	650	650
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	2'710	2'710	2'710	2'710	2'710
Total Investitionseinnahmen	650	650	650	650	650
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'060</b>	<b>2'060</b>	<b>2'060</b>	<b>2'060</b>	<b>2'060</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	7'800	15'300	15'500	12'700	4'000
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>7'800</b>	<b>15'300</b>	<b>15'500</b>	<b>12'700</b>	<b>4'000</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	17	167	33	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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>17</b>	<b>167</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	7'800	15'300	15'500	12'700	4'000
Total Investitionseinnahmen	17	167	33	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>7'783</b>	<b>15'133</b>	<b>15'467</b>	<b>12'700</b>	<b>4'000</b>

## Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
<b>Investitionsausgaben</b>					
50 Sachanlagen	850	200	200	200	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
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>850</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>					
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investitionen</b>					
Total Investitionsausgaben	850	200	200	200	200
Total Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>850</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>

## Übersicht Finanzierung Verwaltungsrechnung

<b>Finanzierung - VR</b> <b>(Zahlen in Fr. 1'000)</b>	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	8'931	8'624	8'571	9'714	8'804
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	5'935	5'376	5'210	7'723	7'775
+ Einlagen in Fonds	277	277	282	292	292
- Entnahmen aus Fonds	2'997	1'052	915	765	715
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	2'085	1'780	1'521	2'771	2'362
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-7'801</b>	<b>-5'803</b>	<b>-5'515</b>	<b>-5'235</b>	<b>-3'814</b>
Nettoinvestitionen	9'782	9'869	10'953	17'655	21'532
- Verwaltungsvermögen					
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-17'583</b>	<b>-15'672</b>	<b>-16'468</b>	<b>-22'890</b>	<b>-25'346</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-79.75</b>	<b>-58.80</b>	<b>-50.36</b>	<b>-29.65</b>	<b>-17.71</b>

## Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abwasser

<b>Finanzierung - Abwasser</b> <b>(Zahlen in Fr. 1'000)</b>	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
+ Betriebsgewinn	84				
- Betriebsverlust		15	108	190	261
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'159	1'260	1'345	1'419	1'482
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'243</b>	<b>1'246</b>	<b>1'238</b>	<b>1'230</b>	<b>1'222</b>
Nettoinvestitionen	2'060	2'060	2'060	2'060	2'060
- Verwaltungsvermögen					
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-818</b>	<b>-815</b>	<b>-823</b>	<b>-831</b>	<b>-839</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>60.32</b>	<b>60.46</b>	<b>60.07</b>	<b>59.68</b>	<b>59.30</b>

## Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Strassen

<b>Finanzierung - Strassen</b> (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
+ Betriebsgewinn	1'461	940	844	761	685
- Betriebsverlust					
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'469	3'736	4'909	5'688	5'519
+ 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	797	718	644	581	523
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>3'133</b>	<b>3'958</b>	<b>5'109</b>	<b>5'868</b>	<b>5'681</b>
- Nettoinvestitionen	7'783	15'133	15'467	12'700	4'000
- Verwaltungsvermögen					
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-4'650</b>	<b>-11'175</b>	<b>-10'358</b>	<b>-6'832</b>	<b>1'681</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>40.25</b>	<b>26.15</b>	<b>33.03</b>	<b>46.20</b>	<b>142.03</b>

## Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abfall

<b>Finanzierung - Abfall</b> (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	269	150	161	172	181
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	170	174	178	182	184
+ 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
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-99</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>4</b>
- Nettoinvestitionen	850	200	200	200	200
- Verwaltungsvermögen					
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-949</b>	<b>-176</b>	<b>-183</b>	<b>-190</b>	<b>-197</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-11.59</b>	<b>12.25</b>	<b>8.75</b>	<b>5.25</b>	<b>1.75</b>