



KANTON
APPENZELL AUSSER RHODEN



FINANZPLAN 2021-2024

Grosser Rat

2. Dezember 2019

Inhaltsverzeichnis

Kommentar der Standeskommission	
Kommentar der Standeskommission	1
Übersichtsberichte konsolidiert	
Artengliederung	
- Erfolgsrechnung	9
- Investitionsrechnung	10
Funktionale Gliederung	
- Erfolgsrechnung	11
- Investitionsrechnung	13
Investitionsvorhaben	14
Nachweis Erfolgsrechnung je Planjahr	15
Nachweis Erfolgsrechnungen Spezialrechnungen je Planjahr	19
Nachweis Investitionsrechnung je Planjahr	23
Einzelrechnungen	
Nachweis Erfolgsrechnungen (Artengliederung)	27
Nachweis Investitionsrechnungen (Artengliederung)	31
Finanzierung je Einzelrechnung	35

Kommentar der Standeskommission

Kommentar Standeskommission

Der Finanzplan dient dazu, über das laufende Budget hinaus einen Überblick über die kommenden Jahre zu geben. Im Zentrum stehen die Planungsgrundlagen, die finanzpolitischen Ziele, aber auch die Unsicherheiten im Planungszeitraum. Es gilt ein Planungshorizont von 4 Jahren, wie dies auch beim Bund und in vielen 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 / Funktionsgruppe werden zukünftige Entwicklungen der öffentlichen Aufgaben und Ausgaben transparent dargestellt.

Die Planergebnisse für die Folgejahre zeigen gegenüber dem Budget 2020 keine wesentlichen Verbesserungen. Der Aufwand erhöht sich ab 2023 erheblich, wofür der Abschreibungsbedarf aufgrund der hohen Investitionen in den nächsten Jahren verantwortlich ist.

1. Dem Finanzplan zugrundeliegende Annahmen und Entwicklungen

1.1 Planungsgrundlagen

Die 4-Jahresplanung 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 StK diese bereits an einer Sitzung diskutiert und gutgeheissen hat. Deren Kosten werden in denjenigen Perioden eingearbeitet, in welchen der Prozess gemäss Zeitplan StK 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 besprochen. In der Vergangenheit lag das realisierte Wachstum bei den Beschäftigten weit 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 Vorjahre ausgegangen. So wird auch mit einem jährlichen Wachstum der Steuereinnahmen von 2% kalkuliert. Berechnungsbasis bildet dabei die Steuerabrechnung 2019 per 31.08.2019.

1.3 Teuerung

Die Teuerung ist im Finanzplan nicht berücksichtigt. Es wird derzeit von einer Inflation 0.6% für 2019 und 2020 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 2022 dazu führen, dass die eigenen Mittel zur Finanzierung der neuen Investitionen voraussichtlich nicht ausreichen. Der Kanton wird sich nach alternativen Finanzierungsquellen umsehen müssen. Die Schuldzinsen des benötigten Fremdkapitals sind im Finanzplan mit 1% Zins 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 Grossen Rat und Landsgemeinde bei mehreren Bauvorhaben noch offen ist und sich die Realisierung und der zeitliche Ablauf eines Vorhabens vom vorliegenden Plan unterscheiden kann.

2. Finanzpolitische Ziele

Die Standeskommission hat sich für die nächsten Jahre klare Ziele gesetzt. Wie das vorliegende Ergebnis zeigt, können diese Ziele ohne einschneidende, finanzpolitische Entscheide in der laufenden Finanzplanperiode nur teilweise erreicht werden.

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 knappen 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.

Kennzahl Investitionsanteil

(Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Bruttoinvestitionen	22'100	37'509	39'470	27'765	16'345
Gesamtaufwand ER*	128'170	125'903	127'171	127'593	128'904
Gesamtaufwand ER und IR	150'270	163'412	166'641	155'358	145'249
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen/ Gesamtaufwand ER und IR)	14.71%	22.95%	23.69%	17.87%	11.25%
Mittelwert Investitionsanteil 2020 bis 2024					18.09%

* 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 langjährigem Mittel liegen.

Es sind insbesondere folgende Investitionen geplant:

- 2020** Baubeginn Hallenbad, Projektierung AVZ+ und Wettbewerb neues Verwaltungsgebäude, Hochwasserschutz Weissbad, Sanierung Eggerstanden-, Steiner- und St. Antonstrasse
- 2021** Baubeginn AVZ+, Fertigstellung Hallenbad, Projektierung neues Verwaltungsgebäude, Fortsetzung Sanierung Gymnasium, Sanierung Dorfstrasse Oberegg und Walzenhausenstrasse, Erweiterung Ökohof, Darlehen Ostschweizer Kinderspital
- 2022** Baubeginn neues Verwaltungsgebäude, Beginn Sanierung Bürgerheim, Kreisel Schmittenbach, Sanierung Entlastungs-, Rutlen- und St. Antonstrasse
- 2023** Fertigstellung AVZ+ und neues Verwaltungsgebäude, Projektierung Ersatzbau Kantonspolizei, Sanierung Hallenbadbrücke
- 2024** Baubeginn Ersatzbau Kantonspolizei, Sanierung Eichbergstrasse, Mittelfristplanung Kantonsstrassennetz

2.3 Ausgegliche Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung soll über die nächsten Jahre auf der zweiten Stufe ausgeglichen gestaltet werden, bevor dann nach Inbetriebnahme der geplanten Bauprojekte Hallenbad, Ersatzbauten Verwaltungsgebäude und Kantonspolizei wie auch dem AVZ+ die Abschreibungen beginnen und diese Zielsetzung bis auf weiteres verunmöglichen werden. Es zeigt sich, dass die Einbusen aus dem NFA, aber auch der Ausbau bei der Prämienverbilligung zusammen mit der Einmaleinlage in die Kantonale Versicherungskasse das Erreichen der gesteckten Ziele verunmöglichen.

Übersicht Staatsrechnung konsolidiert

Ergebnisse (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Erfolgsrechnung					
Betrieblicher Aufwand	166'739	168'710	170'169	179'024	179'053
Betrieblicher Ertrag	151'782	151'522	152'483	153'503	152'161
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'957	-17'188	-17'686	-25'521	-26'892
Finanzaufwand	38	38	198	463	628
Finanzertrag	12'190	11'812	11'812	12'251	12'251
Ergebnis aus Finanzierung	12'152	11'774	11'614	11'788	11'623
Operatives Ergebnis (Stufe 1)	-2'806	-5'414	-6'072	-13'734	-15'269
Ausserordentlicher Aufwand	573	-339	-305	-274	-247
Ausserordentlicher Ertrag	1'344	1'551	1'363	1'199	1'056
Ausserordentliches Ergebnis	771	1'890	1'668	1'473	1'303
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-2'035	-3'524	-4'404	-12'261	-13'966
Investitionsrechnung					
Investitionsausgaben	22'100	37'509	39'470	27'765	16'345
Investitionseinnahmen	1'832	1'844	1'475	1'475	1'475
Nettoinvestitionen	20'269	35'666	37'995	26'290	14'870

Die Jahresergebnisse können gemäss Finanzplan in den nächsten Jahren nicht ausgeglichen gestaltet werden.

2.4 Selbstfinanzierung

Mittelfristig soll ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% angestrebt werden.

Übersicht Finanzplan

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
+ Ertragsüberschuss					
- Aufwandüberschuss	2'035	3'524	4'404	12'261	13'966
+ Aufwand für Abschreibungen und WB	5'389	8'715	9'100	17'829	16'739
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	427	427	427	427	427
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	455	455	455	455	455
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	1'344	1'551	1'363	1'199	1'056
Selbstfinanzierung	1'982	3'611	3'304	4'341	1'688
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'269	35'666	37'995	26'290	14'870
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-18'287	-32'054	-34'691	-21'949	-13'182
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	9.78	10.13	8.70	16.51	11.35
Mittelwert Selbstfinanzierungsgrad 2020 bis 2024					11.29

Der Finanzplan zeigt, dass das angestrebte Ziel aufgrund der hohen Investitionstätigkeit im Planungshorizont aber auch den Defiziten in der Erfolgsrechnung mit einem Mittelwert von 11% nicht erreicht wird.

Da der Kanton über Reserven verfügt, führt ein geringerer Selbstfinanzierungsgrad mittelfristig noch nicht zur Fremdverschuldung.

2.5 Konkurrenzfähige Steuerbelastung

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

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 zurückhaltend in Betracht zu ziehen.

2.6 Vermeidung Fremdverschuldung

Eine Fremdverschuldung soll möglichst vermieden werden, auch wenn beim aktuellen Zinsniveau kaum Kosten anfallen.

Finanzierungsentwicklung

Finanzierung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Selbstfinanzierung	1'982	3'611	3'304	4'341	1'688
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'269	35'666	37'995	26'290	14'870
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-18'287	-32'054	-34'691	-21'949	-13'182
Verfügbare Mittel* (E 31.12.19: 63'386)	45'099	13'045	-21'646	-43'595	-56'777
- Liquiditätsreserve	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Fremdfinanzierung	Nein	Nein	-31'646	-53'595	-66'777

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

Unter Berücksichtigung einer Mindestliquidität von Fr. 10 Mio. wird eine Fremdverschuldung frühestens 2022 zum Thema. Bis zu diesem Zeitpunkt reichen die finanziellen Reserven voraussichtlich zur Finanzierung der Investitionen.

Die durchwegs positive Selbstfinanzierung zeigt zumindest, dass über die gesamte Planungszeit keine Defizite in der Erfolgsrechnung zusätzlich finanziert werden müssen.

3. Unsicherheiten im Planungszeitraum

Die grössten Unsicherheiten im Planungszeitraum sind exogen gegeben und kaum von Seiten Kanton beeinflussbar. Politische Unwegbarkeiten wie zum Beispiel der Handelsstreit zwischen den USA und China, der BREXIT, das institutionelle Rahmenabkommen, die Zins- und Währungsentwicklung, die steigenden Gesundheitskosten wie auch die sinkenden Beiträge aus dem NFA sind für eine ausgeglichene Kantonsrechnung die grössten Herausforderungen.

3.1 Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF)

Nach der Annahme der STAF wird die Landsgemeinde 2020 über die Umsetzung der Massnahmen im Kanton befinden. Je nach Ausgestaltung der Instrumente wie auch der sozialen Ausgleichsmassnahmen werden Fiskaleinbussen und höhere Sozialausgaben resultieren, welche der Zielsetzung einer ausgeglichenen Rechnung entgegenlaufen.

3.2 Gesundheitskosten

Die demografische Entwicklung der Gesellschaft ist Haupttreiber der weiterhin steigenden Gesundheitskosten. Dieser Tendenz kann sich der Kanton Appenzell Innerrhoden nicht entziehen.

3.3 NFA

Die Prognose der BAK Basel für die Jahre 2020 bis 2023 zeigt für Appenzell I.Rh. stetig sinkende Einnahmen aus dem vertikalen und horizontalen Ressourcenausgleich bei stetig steigendem Ressourcenindex.

NFA	B 2020	Fipla 2021	Fipla 2022	Fipla 2023
Ressourcenausgleich Bund und Kantone	3'946'000	2'223'000	2'508'000	2'642'000
Veränderung zum B 2020		-1'723'000	-1'438'000	-1'304'000
Ressourcenindex	91.1	93.5	92.6	92.5

Im Finanzplan werden aufgrund der grossen Schwankungen der BAK-Prognose die gesicherten Zahlen für 2020 auch für die Folgejahre fortgeschrieben und nicht diejenigen der aktuellen BAK-Prognose übernommen.

3.4 SAK

Der Kanton Appenzell I.Rh. ist mit 2.5% an der SAK Holding AG beteiligt. Die SAK Holding AG ihrerseits ist wiederum mit 12.5% an der AXPO Holding AG Anteilseigner. Die AXPO Holding AG schrieb in den letzten Jahren massive Verluste aufgrund des Strompreiserfalls und den massiven Wertberichtigungen auf den Kraftwerken (Pumpspeicherkraftwerk Linth-Limmern, eigene Atomkraftwerke und Wasserwerke). Aktuell besteht kein Risiko für eine Wertberichtigung auf dem gegenwärtigen Beteiligungsbuchwert, zumal dieser nur mit dem Nominalwert bilanziert ist. Die SAK schüttet aktuell Fr. 8 Mio. Dividenden aus. Dieser Betrag dürfte sich auch in den nächsten Jahren auf diesem Niveau einpendeln.

3.5 Stiftung Ostschweizer Kinderspital

Der Kanton Appenzell I.Rh. ist Mitträger der Stiftung Ostschweizer Kinderspital. Der geplante Neubau soll auf dem Kantonsspitalareal zu stehen kommen. Die Kosten des Bauvorhabens nehmen aber mit jeder Planungsphase zu und liegen insgesamt bereits rund Fr. 30 Mio. über der Kostenschätzung von 2014. Die bisherigen Mehrkosten werden vom Kanton St.Gallen getragen. Die Landsgemeinde 2015 hat dem Anteil des Kantons Appenzell I.Rh. basierend auf der Kostenschätzung von 2014 in Form eines Darlehens von Fr. 3'586'000 entsprochen.

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 2022 aus eigenen Mitteln zu finanzieren.

Der finanzielle Spielraum ist allerdings eng, eine Priorisierung der Investitionsvorhaben ist notwendig.

Eine etappierte und gut geplante Umsetzung ist zwingend. Investitionen müssen und können ausgelöst werden. Dem Unterhalt und Betrieb von bestehenden und geplanten Anlagen inkl. Abschreibungen ist grosse Beachtung zu schenken. Es ist aber unvermeidlich, dass wiederkehrende, zwingende Ausgaben den Handlungsspielraum für andere Aufgabenfinanzierungen einengen können.

5. Antrag

Die Standeskommission beantragt dem Grossen Rat, den Finanzplan 2021 - 2024 zur Kenntnis zu nehmen.

Übersichtsberichte konsolidiert

Erfolgsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	27'321	27'341	27'341	27'351	27'351
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'434	17'116	18'036	18'185	19'331
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'126	8'510	8'943	17'711	16'652
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	427	427	427	427	427
36 Transferaufwand	82'067	81'952	82'058	81'986	81'928
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	24'545	24'545	24'545
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	8'819	8'819	8'819
Total betrieblicher Aufwand	166'739	168'710	170'169	179'024	179'053
40 Fiskalertrag	57'142	56'690	57'617	58'561	59'521
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	3'518	3'518	3'518
42 Entgelte	14'053	14'017	14'017	14'023	14'017
43 Verschiedene Erträge	173	173	173	173	173
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	455	455	455	455	455
46 Transferertrag	43'077	43'306	43'340	43'409	41'114
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	24'545	24'545	24'545
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	8'819	8'819	8'819
Total betrieblicher Ertrag	151'782	151'522	152'483	153'503	152'161
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'957	-17'188	-17'686	-25'521	-26'892
34 Finanzaufwand	38	38	198	463	628
44 Finanzertrag	12'190	11'812	11'812	12'251	12'251
Ergebnis aus Finanzierung	12'152	11'774	11'614	11'788	11'623
Operatives Ergebnis	-2'806	-5'414	-6'072	-13'734	-15'269
38 Ausserordentlicher Aufwand	573	-339	-305	-274	-247
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'344	1'551	1'363	1'199	1'056
Ausserordentliches Ergebnis	771	1'890	1'668	1'473	1'303
Jahresergebnis	-2'035	-3'524	-4'404	-12'261	-13'966
Erfolgsrechnung					

Investitionsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	21'450	33'450	38'820	27'115	15'695
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	0	3'409	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	650	650	650	650	650
Total Investitionsausgaben	22'100	37'509	39'470	27'765	16'345
Investitionseinnahmen					
60 Übertragung von Sachanlagen in das 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	1'000	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	1'182	844	825	825	825
Total Investitionseinnahmen	1'832	1'844	1'475	1'475	1'475
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	22'100	37'509	39'470	27'765	16'345
Total Investitionseinnahmen	1'832	1'844	1'475	1'475	1'475
Nettoinvestitionen	20'269	35'666	37'995	26'290	14'870

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
0 Allgemeine Verwaltung	10'058	8'599	8'862	17'857	17'363
01 Legislative und Exekutive	1'189	1'189	1'189	1'189	1'189
02 Allgemeine Dienste	8'869	7'410	7'673	16'668	16'174
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6'108	6'152	6'269	6'193	6'264
11 Öffentliche Sicherheit	4'332	4'349	4'441	4'360	4'431
12 Rechtssprechung	1'331	1'351	1'341	1'341	1'341
13 Strafvollzug	158	158	158	158	158
14 Allgemeines Rechtswesen	-132	-154	-129	-134	-134
15 Feuerwehr	-20	-20	-20	-20	-20
16 Verteidigung	438	467	477	487	487
2 Bildung	20'285	20'186	20'173	20'162	20'153
21 Obligatorische Schule	265	231	218	207	198
22 Sonderschulen	1'700	1'700	1'700	1'700	1'700
23 Berufliche Grundbildung	2'980	2'980	2'980	2'980	2'980
25 Allgemeinbildende Schulen	6'137	6'072	6'072	6'072	6'072
26 Höhere Berufsbildung	1'600	1'600	1'600	1'600	1'600
27 Hochschulen	5'220	5'220	5'220	5'220	5'220
29 Übriges Bildungswesen	2'383	2'383	2'383	2'383	2'383
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'109	3'767	3'723	3'357	3'047
31 Kulturerbe	603	603	603	603	603
32 Kultur, übrige	34	34	34	34	34
34 Sport und Freizeit	472	3'130	3'086	2'720	2'410
4 Gesundheit	24'282	24'171	24'171	24'171	24'171
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	20'389	20'299	20'299	20'299	20'299
42 Ambulante Krankenpflege	906	906	906	906	906
43 Gesundheitsprävention	1'204	1'198	1'198	1'198	1'198
49 Gesundheitswesen, Übrig.	1'783	1'768	1'768	1'768	1'768
5 Soziale Sicherheit	10'738	10'683	10'683	10'683	10'683
51 Krankheit und Unfall	1'648	1'648	1'648	1'648	1'648
52 Invalidität	3'520	3'515	3'515	3'515	3'515
53 Alter + Hinterlassene	4'356	4'306	4'306	4'306	4'306
54 Familie und Jugend	500	500	500	500	500
57 Sozialhilfe und Asylwesen	714	714	714	714	714
6 Verkehr	8'224	7'991	9'326	9'349	10'251
61 Strassenverkehr	5'679	5'527	6'931	7'013	7'964
62 Öffentlicher Verkehr	2'545	2'464	2'395	2'336	2'287

Funktionale Gliederung	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand	Nettoaufwand
7 Umweltschutz und Raumordnung	783	884	926	965	1'004
71 Wasserversorgung	20	20	20	20	20
72 Abwasserbeseitigung	-106	-86	-66	-47	-28
73 Abfallwirtschaft	-31	61	41	24	10
74 Verbauungen	99	108	150	187	221
75 Arten- und Landschaftsschutz	390	390	390	390	390
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	5	5	5	5	5
77 Übriger Umweltschutz	305	285	285	285	285
79 Raumordnung	100	100	100	100	100
8 Volkswirtschaft	6'797	6'907	6'902	6'904	6'911
81 Landwirtschaft	3'299	3'303	3'293	3'293	3'293
82 Forstwirtschaft	335	335	335	335	335
83 Jagd und Fischerei	-49	-66	-66	-69	-66
84 Tourismus	409	409	409	409	409
85 Industrie, Gewerbe, Handel	2'704	2'820	2'817	2'817	2'817
87 Brennstoffe und Energie	99	106	114	119	123
9 Finanzen und Steuern	-86'348	-85'814	-86'629	-87'379	-85'879
91 Steuern	-57'847	-57'395	-58'322	-59'266	-60'226
93 Finanz- und Lastenausgleich	-6'280	-6'280	-6'280	-6'280	-3'913
94 Ertragsanteile Bundeseinnahmen	-10'157	-10'325	-10'373	-10'444	-10'516
95 Ertragsanteile, übrige	-10'280	-10'030	-10'030	-10'030	-10'030
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	-1'784	-1'784	-1'624	-1'359	-1'194
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0
Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+)	2'035	3'524	4'404	12'261	13'966

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung (Zahlen in Fr. 1'000.-)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.	Nettoausg.
0 Allgemeine Verwaltung	1'020	1'200	5'000	10'000	2'000
02 Allgemeine Dienste	1'020	1'200	5'000	10'000	2'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	220	500	700	1'145	5'175
11 Öffentliche Sicherheit	220	500	700	1'145	5'175
2 Bildung	200	1'400	1'400	1'400	1'000
21 Obligatorische Schule	0	0	0	0	0
25 Allgemeine Schulen	200	1'400	1'400	1'400	1'000
27 Hochschulen	0	0	0	0	0
3 Kultur, Sport und Freizeit	5'500	13'000	1'200	0	0
34 Sport und Freizeit	5'500	13'000	1'200	0	0
4 Gesundheit	3'000	12'409	20'000	7'000	0
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'000	12'409	20'000	7'000	0
5 Soziale Sicherheit	200	200	1'500	1'500	1'500
53 Alter + Hinterlassene	200	200	1'500	1'500	1'500
6 Verkehr	7'560	4'550	6'100	3'150	3'100
61 Strassenverkehr	7'560	4'550	6'100	3'150	3'100
62 Öffentlicher Verkehr	0	0	0	0	0
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'419	2'257	1'945	1'945	1'945
72 Abwasserbeseitigung	1'450	1'450	1'450	1'450	1'450
73 Abfallwirtschaft	50	650	0	0	0
74 Verbauungen	919	157	495	495	495
8 Volkswirtschaft	150	150	150	150	150
87 Brennstoffe und Energie	150	150	150	150	150
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0
Total Ausgaben / Einnahmen	20'269	35'666	37'995	26'290	14'870

Investitionsvorhaben

Prio	VJ*	Investitionsvorhaben**	Kostenschätzung in Mio.		Zeithorizont	Status	E 2019	B 2020	P 2021	P 2022	P 2023	P 2024	Folgejahre
			Minimal	Maximal									
1	1	Hallenbad	21	21	2017 - 2021	bewilligt	1'200	5'500	13'000	1'200	-	-	-
1	1	Ostschweizer Kinderspital (Darlehen)	3.6	3.6	2016 - 2023	bewilligt	-	-	3'409	-	-	-	-
1	1	Ersatzbau Verwaltungsgebäude	19	20	bis 2023	bewilligt	1'425	450	1'200	5'000	10'000	2'000	-
1	1	Spital (AVZ+ / Kleinstationäres Angebot)	41	41	bis 2023	bewilligt	1'700	3'000	9'000	20'000	7'000	-	-
2	2	Ersatzbau Kantonspolizei/Staatsanwaltschaft	14	19	bis 2025	Ldsg 2021	-	100	300	500	1'000	5'000	10'000
2	2	Gymnasium Phase 4 -7	5.5	5.5	ab 2021	offen	-	200	1'400	1'400	1'400	1'000	-
3	3	Sanierung Bürgerheim	5	10	ab 2022	offen	-	200	200	1'500	1'500	1'500	1'500
3	3	Kapuzinerkloster	10	15	offen	offen	-	100	-	-	-	-	10'000
		Wasserbauprogramm	17	25	ab sofort	bewilligt	966	919	157	495	495	495	-
		Abwasserrechnung					1'870	1'450	1'450	1'450	1'450	1'450	-
		Strassenrechnung					5'890	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100	-
		Abfallrechnung					200	50	650	-	-	-	-
Total Investitionsvorhaben			136	160			13'251	19'169	35'316	37'645	25'995	14'545	21'500

- * 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 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024
Neubau Alters- und Pflegezentrum	15%	25	2016	839'000	713'000	606'000	515'000	438'000	372'000
Durchmesserlinie	15%	25	2018	635'000	540'000	459'000	390'000	331'000	282'000
Vermächtnis Homanner	15%	25	2018	114'000	97'000	82'000	70'000	59'000	51'000
Hallenbad	15%	25	2021	-	-	3'018'000	2'745'000	2'333'000	1'984'000
Ostschweizer Kinderspital (Darlehen, 29 J. amortisiert)	0%		Amortisation	-	-	-	-	-	-
Ersatzbau Verwaltungsgebäude	15%	25	2023	-	-	-	-	2'714'000	2'607'000
Spital (AVZ+ / Kleinstationäres Angebot)	15%	25	2023	-	-	-	-	6'191'000	5'263'000
Ersatzbau Kantonspolizei/Staatsanwaltschaft	15%	25	2025	-	-	-	-	-	-
Sanierung Bürgerheim	15%	25	2022	-	-	-	285'000	467'000	622'000
Kapuzinerkloster	15%	25	offen	-	-	-	-	-	-
Gymnasium Phase 4 -7	15%	25	laufend	-	30'000	236'000	410'000	559'000	625'000
Wasserbauprogramm	10%	40	laufend	273'000	337'000	319'000	337'000	353'000	367'000
Spital allgemein	15%	25	laufend	52'000	44'000	38'000	32'000	27'000	155'000
Kantonsbeiträge Schulbauten	15%	25	laufend	118'000	100'000	85'000	72'000	61'000	52'000
Restliche Investitionen (Fahrzeuge, IT, Energie)	diverse	diverse	laufend	553'000	850'000	549'000	448'000	310'000	299'000
Abwasser	diverse	diverse	laufend	1'004'000	1'025'000	1'045'000	1'065'000	1'084'000	1'103'000
Strassen	10%	40	laufend	1'411'000	1'990'000	2'246'000	2'632'000	2'683'000	2'725'000
Abfall	15%	25	2019	30'000	40'000	132'000	112'000	95'000	81'000
Total Abschreibungen Investitionen				5'029'000	5'766'000	8'815'000	9'113'000	17'705'000	16'588'000

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

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2021

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	27'341	26'702	639	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'116	13'719	5'098	-1'700
33 Abschreibungen	8'510	5'087	3'423	0
Verwaltungsvermögen				
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427	427	0	0
36 Transferaufwand	81'952	88'397	4'986	-11'431
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	168'710	167'695	14'146	-13'131
40 Fiskalertrag	56'690	56'690	6'700	-6'700
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	0	0
42 Entgelte	14'017	10'490	4'557	-1'030
43 Verschiedene Erträge	173	173	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	455	455	0	0
46 Transferertrag	43'306	43'724	4'983	-5'401
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	151'522	148'414	16'240	-13'131
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-17'188	-19'282	2'094	0
34 Finanzaufwand	38	38	0	0
44 Finanzertrag	11'812	11'799	13	0
Ergebnis aus Finanzierung	11'774	11'761	13	0
Operatives Ergebnis	-5'414	-7'521	2'107	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-339	0	-339	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'551	903	648	0
Ausserordentliches Ergebnis	1'890	903	987	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-3'524	-6'618	3'094	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2022

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	27'341	26'702	639	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'036	13'639	6'098	-1'700
33 Abschreibungen	8'943	5'134	3'809	0
Verwaltungsvermögen				
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427	427	0	0
36 Transferaufwand	82'058	88'601	4'977	-11'520
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	170'169	167'866	15'523	-13'220
40 Fiskalertrag	57'617	57'617	6'800	-6'800
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	0	0
42 Entgelte	14'017	10'490	4'557	-1'030
43 Verschiedene Erträge	173	173	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	455	455	0	0
46 Transferertrag	43'340	43'784	4'946	-5'390
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	152'483	149'401	16'303	-13'220
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-17'686	-18'466	780	0
34 Finanzaufwand	198	198	0	0
44 Finanzertrag	11'812	11'799	13	0
Ergebnis aus Finanzierung	11'614	11'601	13	0
Operatives Ergebnis	-6'072	-6'865	793	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-305	0	-305	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'363	779	584	0
Ausserordentliches Ergebnis	1'668	779	889	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-4'404	-6'086	1'682	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2023

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	27'351	26'712	639	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'185	13'838	6'048	-1'700
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'711	13'849	3'862	0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427	427	0	0
36 Transferaufwand	81'986	88'621	4'980	-11'615
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	179'024	176'810	15'529	-13'315
40 Fiskalertrag	58'561	58'561	6'900	-6'900
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	0	0
42 Entgelte	14'023	10'497	4'557	-1'030
43 Verschiedene Erträge	173	173	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	455	455	0	0
46 Transferertrag	43'409	43'852	4'942	-5'385
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	153'503	150'419	16'399	-13'315
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'521	-26'391	870	0
34 Finanzaufwand	463	463	0	0
44 Finanzertrag	12'251	12'238	13	0
Ergebnis aus Finanzierung	11'788	11'775	13	0
Operatives Ergebnis	-13'734	-14'616	883	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-274	0	-274	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'199	674	525	0
Ausserordentliches Ergebnis	1'473	674	799	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-12'261	-13'942	1'682	0

Nachweis Erfolgsrechnung Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Kanton Total	Verwaltungs- rechnung	Spezial- rechnungen	Interne Verrechnung
30 Personalaufwand	27'351	26'712	639	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'331	14'134	6'898	-1'700
33 Abschreibungen	16'652	12'743	3'909	0
Verwaltungsvermögen				
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427	427	0	0
36 Transferaufwand	81'928	88'658	4'985	-11'715
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	179'053	176'037	16'431	-13'415
40 Fiskalertrag	59'521	59'521	7'000	-7'000
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	0	0
42 Entgelte	14'017	10'490	4'557	-1'030
43 Verschiedene Erträge	173	173	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	455	455	0	0
46 Transferertrag	41'114	41'557	4'942	-5'385
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	0	0
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	152'161	149'078	16'499	-13'415
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26'892	-26'960	68	0
34 Finanzaufwand	628	628	0	0
44 Finanzertrag	12'251	12'238	13	0
Ergebnis aus Finanzierung	11'623	11'610	13	0
Operatives Ergebnis	-15'269	-15'350	81	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	0	-247	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'056	583	473	0
Ausserordentliches Ergebnis	1'303	583	720	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-13'966	-14'767	801	0

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2021

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	639	411	0	228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'098	1'349	3'245	504
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'423	1'045	2'246	132
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	4'986	110	4'831	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	14'146	2'915	10'322	909
40 Fiskalertrag	6'700	0	6'700	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'557	2'877	1'132	548
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	4'983	111	4'522	350
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	16'240	2'988	12'354	898
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'094	73	2'032	-11
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	13	13	0	0
Operatives Ergebnis	2'107	86	2'032	-11
38 Ausserordentlicher Aufwand	-339	0	-339	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	648	0	648	0
Ausserordentliches Ergebnis	987	0	987	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	3'094	86	3'019	-11

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2022

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	639	411	0	228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'098	1'349	4'245	504
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'809	1'065	2'632	112
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	4'977	110	4'822	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	15'523	2'935	11'699	889
40 Fiskalertrag	6'800	0	6'800	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'557	2'877	1'132	548
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	4'946	111	4'485	350
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	16'303	2'988	12'417	898
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	780	53	718	9
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	13	13	0	0
Operatives Ergebnis	793	66	718	9
38 Ausserordentlicher Aufwand	-305	0	-305	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	584	0	584	0
Ausserordentliches Ergebnis	889	0	889	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'682	66	1'607	9

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2023

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	639	411	0	228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'048	1'349	4'195	504
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'862	1'084	2'683	95
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	4'980	110	4'825	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	15'529	2'954	11'703	872
40 Fiskalertrag	6'900	0	6'900	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'557	2'877	1'132	548
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	4'942	111	4'481	350
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	16'399	2'988	12'513	898
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	870	34	810	26
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	13	13	0	0
Operatives Ergebnis	883	47	810	26
38 Ausserordentlicher Aufwand	-274	0	-274	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	525	0	525	0
Ausserordentliches Ergebnis	799	0	799	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'682	47	1'609	26

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnungen Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Spezial- rechnungen	Abwasser	Strassen	Abfall
30 Personalaufwand	639	411	0	228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'898	1'349	5'045	504
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'909	1'103	2'725	81
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
36 Transferaufwand	4'985	110	4'830	45
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	16'431	2'973	12'600	858
40 Fiskalertrag	7'000	0	7'000	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0
42 Entgelte	4'557	2'877	1'132	548
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
46 Transferertrag	4'942	111	4'481	350
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	16'499	2'988	12'613	898
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	68	15	13	40
34 Finanzaufwand	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	13	13	0	0
Operatives Ergebnis	81	28	13	40
38 Ausserordentlicher Aufwand	-247	0	-247	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	473	0	473	0
Ausserordentliches Ergebnis	720	0	720	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	801	28	733	40

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2021

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen	Abfall
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	33'450	26'250	2'000	4'550	650
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54 Darlehen	3'409	3'409	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	650	650	0	0	0
Total Investitionsausgaben	37'509	30'309	2'000	4'550	650
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	1'000	450	550	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	844	844	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'844	1'294	550	0	0
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	37'509	30'309	2'000	4'550	650
Total Investitionseinnahmen	1'844	1'294	550	0	0
Nettoinvestitionen	35'666	29'016	1'450	4'550	650

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2022

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen
Investitionsausgaben				
50 Sachanlagen	38'820	30'720	2'000	6'100
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	650	650	0	0
Total Investitionsausgaben	39'470	31'370	2'000	6'100
Investitionseinnahmen				
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	100	550	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	825	825	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Investitionen				
Total Investitionsausgaben	39'470	31'370	2'000	6'100
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Nettoinvestitionen	37'995	30'445	1'450	6'100

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2023

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen
Investitionsausgaben				
50 Sachanlagen	27'115	21'965	2'000	3'150
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	650	650	0	0
Total Investitionsausgaben	27'765	22'615	2'000	3'150
Investitionseinnahmen				
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	100	550	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	825	825	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Investitionen				
Total Investitionsausgaben	27'765	22'615	2'000	3'150
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Nettoinvestitionen	26'290	21'690	1'450	3'150

Nachweis Investitionsrechnung Planjahr 2024

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Konsolidiert	Verwaltungs- rechnung	Abwasser	Strassen
Investitionsausgaben				
50 Sachanlagen	15'695	10'595	2'000	3'100
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0
56 Investitionsbeiträge	650	650	0	0
Total Investitionsausgaben	16'345	11'245	2'000	3'100
Investitionseinnahmen				
60 Übertragung von Sachanlagen in FV	0	0	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	650	100	550	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	825	825	0	0
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Investitionen				
Total Investitionsausgaben	16'345	11'245	2'000	3'100
Total Investitionseinnahmen	1'475	925	550	0
Nettoinvestitionen	14'870	10'320	1'450	3'100

Einzelrechnungen

Nachweis Erfolgsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	26'682	26'702	26'702	26'712	26'712
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'587	13'719	13'639	13'838	14'134
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'071	5'087	5'134	13'849	12'743
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	427	427	427	427	427
36 Transferaufwand	88'494	88'397	88'601	88'621	88'658
37 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	24'545	24'545	24'545
39 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	8'819	8'819	8'819
Total Betrieblicher Aufwand	165'624	167'695	167'866	176'810	176'037
40 Fiskalertrag	57'142	56'690	57'617	58'561	59'521
41 Regalien und Konzessionen	3'518	3'518	3'518	3'518	3'518
42 Entgelte	10'527	10'490	10'490	10'497	10'490
43 Verschiedene Erträge	173	173	173	173	173
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	455	455	455	455	455
46 Transferertrag	43'667	43'724	43'784	43'852	41'557
47 Durchlaufende Beiträge	24'545	24'545	24'545	24'545	24'545
49 Interne Verrechnungen	8'819	8'819	8'819	8'819	8'819
Total Betrieblicher Ertrag	148'845	148'414	149'401	150'419	149'078
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-16'779	-19'282	-18'466	-26'391	-26'960
34 Finanzaufwand	38	38	198	463	628
44 Finanzertrag	12'177	11'799	11'799	12'238	12'238
Ergebnis aus Finanzierung	12'139	11'761	11'601	11'775	11'610
Operatives Ergebnis	-4'640	-7'521	-6'865	-14'616	-15'350
38 Ausserordentlicher Aufwand	950	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	623	903	779	674	583
Ausserordentliches Ergebnis	-327	903	779	674	583
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-4'967	-6'618	-6'086	-13'942	-14'767

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abwasser

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	411	411	411	411	411
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'349	1'349	1'349	1'349	1'349
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'025	1'045	1'065	1'084	1'103
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	2'895	2'915	2'935	2'954	2'973
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	2'877	2'877	2'877	2'877	2'877
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	2'988	2'988	2'988	2'988	2'988
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	93	73	53	34	15
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	13	13	13	13	13
Ergebnis aus Finanzierung	13	13	13	13	13
Operatives Ergebnis	106	86	66	47	28
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	106	86	66	47	28

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	0	0	0	0	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'695	3'245	4'245	4'195	5'045
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'990	2'246	2'632	2'683	2'725
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	4'765	4'831	4'822	4'825	4'830
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	10'450	10'322	11'699	11'703	12'600
40 Fiskalertrag	6'600	6'700	6'800	6'900	7'000
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	1'132	1'132	1'132	1'132	1'132
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	4'366	4'522	4'485	4'481	4'481
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	12'098	12'354	12'417	12'513	12'613
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'648	2'032	718	810	13
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	1'648	2'032	718	810	13
38 Ausserordentlicher Aufwand	-377	-339	-305	-274	-247
48 Ausserordentlicher Ertrag	721	648	584	525	473
Ausserordentliches Ergebnis	1'098	987	889	799	720
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	2'746	3'019	1'607	1'609	733

Nachweis Erfolgsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	228	228	228	228	228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	504	504	504	504	504
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40	132	112	95	81
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	817	909	889	872	858
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0
42 Entgelte	548	548	548	548	548
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0
46 Transferertrag	350	350	350	350	350
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	898	898	898	898	898
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	81	-11	9	26	40
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0
Operatives Ergebnis	81	-11	9	26	40
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	81	-11	9	26	40

Nachweis Investitionsrechnung Verwaltungsrechnung

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)		Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Investitionsausgaben						
50	Sachanlagen	12'200	26'250	30'720	21'965	10'595
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54	Darlehen	0	3'409	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56	Investitionsbeiträge	650	650	650	650	650
Total Investitionsausgaben		12'850	30'309	31'370	22'615	11'245
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	100	450	100	100	100
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1'182	844	825	825	825
Total Investitionseinnahmen		1'282	1'294	925	925	925
Investitionen						
Total Investitionsausgaben		12'850	30'309	31'370	22'615	11'245
Total Investitionseinnahmen		1'282	1'294	925	925	925
Nettoinvestitionen		11'569	29'016	30'445	21'690	10'320

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abwasser

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
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
Total Investitionsausgaben	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
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	550	550	550	550	550
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	550	550	550	550	550
Investitionen					
Total Investitionsausgaben	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Total Investitionseinnahmen	550	550	550	550	550
Nettoinvestitionen	1'450	1'450	1'450	1'450	1'450

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Strassen

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100
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	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100
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	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100
Total Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100

Nachweis Investitionsrechnung Spezialrechnung Abfall

Artengliederung (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Investitionsausgaben					
50 Sachanlagen	50	650	0	0	0
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	50	650	0	0	0
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	50	650	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	50	650	0	0	0

Übersicht Finanzierung Verwaltungsrechnung

Finanzierung - VR (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
+ Betriebsgewinn					
- Betriebsverlust	4'967	6'618	6'086	13'942	14'767
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'711	5'631	5'596	14'241	13'077
+ Einlagen in Fonds	427	427	427	427	427
- Entnahmen aus Fonds	455	455	455	455	455
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
- Entnahmen Eigenkapital	623	903	779	674	583
Selbstfinanzierung	-2'908	-1'918	-1'297	-404	-2'301
Nettoinvestitionen	11'569	29'016	30'445	21'690	10'320
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-14'476	-30'934	-31'742	-22'094	-12'621
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-25.14	-6.61	-4.26	-1.86	-22.30

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abwasser

Finanzierung - Abwasser (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
+ Betriebsgewinn	106	86	66	47	28
- Betriebsverlust					
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'025	1'045	1'065	1'084	1'103
+ 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	1'131	1'131	1'131	1'131	1'131
Nettoinvestitionen	1'450	1'450	1'450	1'450	1'450
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-320	-320	-320	-320	-320
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	77.97	77.97	77.97	77.97	77.97

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Strassen

Finanzierung - Strassen (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
+ Betriebsgewinn	2'746	3'019	1'607	1'609	733
- Betriebsverlust					
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'613	1'907	2'327	2'409	2'478
+ 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	721	648	584	525	473
Selbstfinanzierung	3'638	4'278	3'350	3'493	2'738
- Nettoinvestitionen	7'200	4'550	6'100	3'150	3'100
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-3'562	-272	-2'750	343	-362
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	50.53	94.02	54.92	110.89	88.32

Übersicht Finanzierung Spezialrechnung Abfall

Finanzierung - Abfall (Zahlen in Fr. 1'000)	Budget 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
+ Betriebsgewinn	81		9	26	40
- Betriebsverlust		11			
+ Aufwand Abschreibungen und Wertberichtigungen	40	132	112	95	81
+ 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	121	121	121	121	121
- Nettoinvestitionen	50	650	0	0	0
- Verwaltungsvermögen					
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	71	-529	121	121	121
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	242.00	18.62	> 100%	> 100%	> 100%