



**WALDSTATT**  
bewegt sich

# Gemeinde Waldstatt



## Jahresrechnung 2023

## Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung .....	5
Kommentar Jahresrechnung 2023 .....	6
1. Finanzielle Situation der Gemeinde Waldstatt .....	6
2. Folgende Ziele möchte der Gemeinderat bis Ende 2027 erreichen .....	7
3. Weshalb diese Ziele? .....	7
4. Erläuterungen zur Artengliederung .....	8
5. Erläuterungen zur Investitionsrechnung .....	8
6. Anhang .....	8
Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission .....	9
Jahresrechnung 2023 – gestufter Erfolgsausweis .....	10
Jahresrechnung 2023 – Erfolgsrechnung: Artengliederung .....	11
Jahresrechnung 2023 – Investitionsrechnung (funktionale Gliederung) .....	13
Geldflussrechnung .....	15
Bilanz per 31.12.2023 .....	16
Anhang .....	16
1. Grundlagen/Grundsätze der Rechnungslegung .....	17
1.1. Angewandtes Regelwerk und Abweichungen .....	17
1.2. Elemente der Jahresrechnung .....	17
1.3. Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze .....	17
2. Kreditüberschreitungen .....	19
3. Finanzkennzahlen .....	21
4. Anlagenspiegel .....	22
5. Eigenkapitalnachweis .....	23
6. Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung) .....	24
7. Erklärungen zur funktionalen Gliederung .....	27

## Gemeinde Waldstatt

### Jahresrechnung 2023

**Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2023 schliesst bei einem Aufwand von CHF 10'491'942 und einem Ertrag von CHF 11'515'899 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'023'957.**

Der Voranschlag 2023 sah einen Aufwandüberschuss von CHF 39'300 vor.

Liebe Stimmbürgerinnen, liebe Stimmbürger  
Liebe Waldstätterinnen, liebe Waldstätter

Die Jahresrechnung mit einem Gesamtergebnis von CHF 1'023'957 schliesst deutlich besser ab als budgetiert. Auch der operative Gewinn von CHF 1'369'430 liegt um CHF 1'487'672 über der Vorgabe.

Der im Jahr 2023 verbuchte Fiskalertrag von CHF 7'492'962 fällt um insgesamt CHF 870'762 wesentlich höher aus. Sowohl bei den Steuereinnahmen von den natürlichen als auch bei den juristischen Personen konnten Mehrerträge verbucht werden.

Auch der Ertrag aus Sondersteuern liegt mit insgesamt CHF 1'114'782 wesentlich über der Budgetvorgabe. Insbesondere die Erträge aus Grundstückgewinnsteuern (+ CHF 478'200) und Handänderungssteuern (+ CHF 121'700) haben sich sehr positiv entwickelt.

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich viel mit CHF 594'000 deutlich höher aus als ursprünglich vom Kanton vorgegeben.

Auch im letzten Sommer konnte dank des warmen und trockenen Wetters im Schwimmbad mehr Umsatz generiert werden. Die Einnahmen für Unterkünfte und Benutzungen des Mehrzweckgebäudes liegen ebenfalls höher als geplant.

Auf der Ausgabenseite fielen bei der Spitex, dem Winterdienst und im Asylwesen tiefere Kosten an. Die Nettoausgaben für die Sozialhilfe liegen dank hohen Eingängen von Sozialversicherungen ebenfalls unter dem Planwert. Auch der Personalaufwand der Schule liegt tiefer als budgetiert. Dank der guten Budgetdisziplin entstanden nur bei der Pflegefinanzierung und für die Führung des Bausekretariats Mehrausgaben.

Die Gemeinde Waldstatt kam im Jahr 2023 in den Genuss einer Erbschaft von CHF 500'000. Dieser Betrag wird als ausserordentlicher Ertrag in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung verbucht.

Aufgrund des sehr positiven Jahresergebnisses beschloss der Gemeinderat an seiner Sitzung vom 16. Januar 2024, Sonderabschreibungen in der Höhe von CHF 1'000'000 vorzunehmen. Die durch zusätzliche Abschreibungen gebildete finanzpolitische Reserve beträgt damit per 31.12.2023 CHF 2'000'000.

Mit Bericht vom 13.02.2024 beantragt die Geschäftsprüfungskommission in Übereinstimmung mit der Revisionsstelle BDO AG, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen und allen verantwortlichen Organen Entlastung zu erteilen.

**Die vom Gemeinderat am 13. Februar 2024 verabschiedete Jahresrechnung 2023 untersteht gem. Art. 8 der Gemeindeordnung dem fakultativen Referendum.**

Die Referendumsfrist beträgt 20 Tage und dauert vom 8. April bis zum 29. April 2024.

### Zusammenfassung

1. Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem positiven Gesamtergebnis von CHF 1'023'957, budgetiert war ein Verlust von CHF 39'300.
2. Das operative Ergebnis weist einen Gewinn von CHF 1'369'430 aus.
3. Die Steuereinnahmen von den juristischen Personen liegen deutlich höher als geplant (+TCHF 149) sowie über dem Vorjahreswert (+TCHF 223)
4. Beim Steuerertrag von den natürlichen Personen wurde die Budgetvorgabe ebenfalls übertroffen (+TCHF 255). (Die Nachzahlungen aus Vorjahren fielen um TCHF 268 höher aus als im Jahr 2022.)
5. Auch der Ertrag aus Sondersteuern liegt insgesamt um TCHF 465 über dem geplanten Wert (Grundstückgewinnsteuer +TCHF 478 / Handänderungssteuern +TCHF 122 / Erbschafts-/Schenkungssteuern TCHF –135).
6. Die Jahresrechnung beinhaltet in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung einen ausserordentlichen Ertrag aus einer Erbschaft von TCHF 500.
7. Dank des trockenen und warmen Sommers konnten im Schwimmbad Mehreinnahmen realisiert werden. Auch die Erträge für Unterkünfte und Benützung des Mehrzweckgebäudes fielen höher aus.
8. Die Personalkosten der Lehrpersonen fallen tiefer als budgetiert aus.
9. Die Nettoausgaben für die wirtschaftliche Sozialhilfe von TCHF 201 liegen tiefer als budgetiert (–TCHF 32); auch im Asylwesen können wesentlich tiefere Kosten verzeichnet werden (–TCHF 94).
10. Die Kosten für die Spitex (–TCHF 20) liegen tiefer, für die Pflegefinanzierung (+TCHF 36) musste hingegen mehr ausgegeben werden.
11. Aus dem Finanz- und Lastenausgleich konnte ein Mehrertrag verbucht werden (TCHF 594 statt TCHF 100).
12. Der Gemeinderat beschloss an der Sitzung vom 16. Januar 2024 zusätzliche Abschreibungen von TCHF 1'000 vorzunehmen.
13. Total Eigenkapital per 31.12.2023: CHF 7'695'171
  - a. Zweckfreies Eigenkapital: CHF 5'821'769
  - b. Zweckgebundenes Eigenkapital: CHF 1'873'402
14. Bestand Festkredite per 31.12.2023: CHF 5'300'000
15. Das Fremdkapital beträgt per 31.12.2023 insgesamt CHF 6'842'415

## Kommentar Jahresrechnung 2023

### 1. Finanzielle Situation der Gemeinde Waldstatt

Im Jahr 2023 wurden Investitionen von CHF 305'198 getätigt. Diese konnten vollumfänglich aus im laufenden Jahr erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Da die Sanierung des Oberstufenschulhauses ins Jahr 2024 verschoben werden musste, fiel die Investitionstätigkeit deutlich geringer aus als geplant.

Per Ende 2023 weist die Bilanz der Gemeinde Waldstatt ein Nettovermögen und keine Nettoschulden mehr aus. Das Nettovermögen beträgt per 31.12.2023 CHF 1'469'287 oder CHF 783 je Einwohner.

Dank der positiven Jahresrechnung 2023 hat das Eigenkapital im Berichtsjahr um CHF 856'654 auf neu CHF 7'695'171 zugenommen. Es besteht ein «Eigenkapitalpolster», um allfällig negative Ergebnisse aufzufangen.

Der Beitrag aus dem Kantonalen Finanz- und Lastenausgleich fiel im Jahr 2023 mit CHF 594'000 wesentlich höher aus als budgetiert. Dies weil sich die Steuerkraft der Gemeinde Waldstatt, im Vergleich mit den anderen Ausserrhoder Gemeinden, in den Jahren 2020 bis 2022 unterdurchschnittlich entwickelte. Aufgrund der erfreulichen Entwicklung der Steuererträge im Jahr 2023 wird der Finanzausgleich zukünftig wohl wieder tiefer ausfallen.

Die durch Sonderabschreibungen gebildete finanzpolitische Reserve beträgt per 31.12.2023 CHF 2'000'000. Diese Reserve muss in den kommenden Jahren zu Gunsten der Jahresrechnung wieder aufgelöst werden.

Damit der Gemeinderat seine finanzpolitischen Ziele erreichen kann, wird er an der bisherigen Ausgabenpolitik festhalten. Zum einen stehen insbesondere in den Jahren 2024 und 2025 grössere Investitionen an, zum anderen möchte der Gemeinderat weiter Schulden amortisieren.

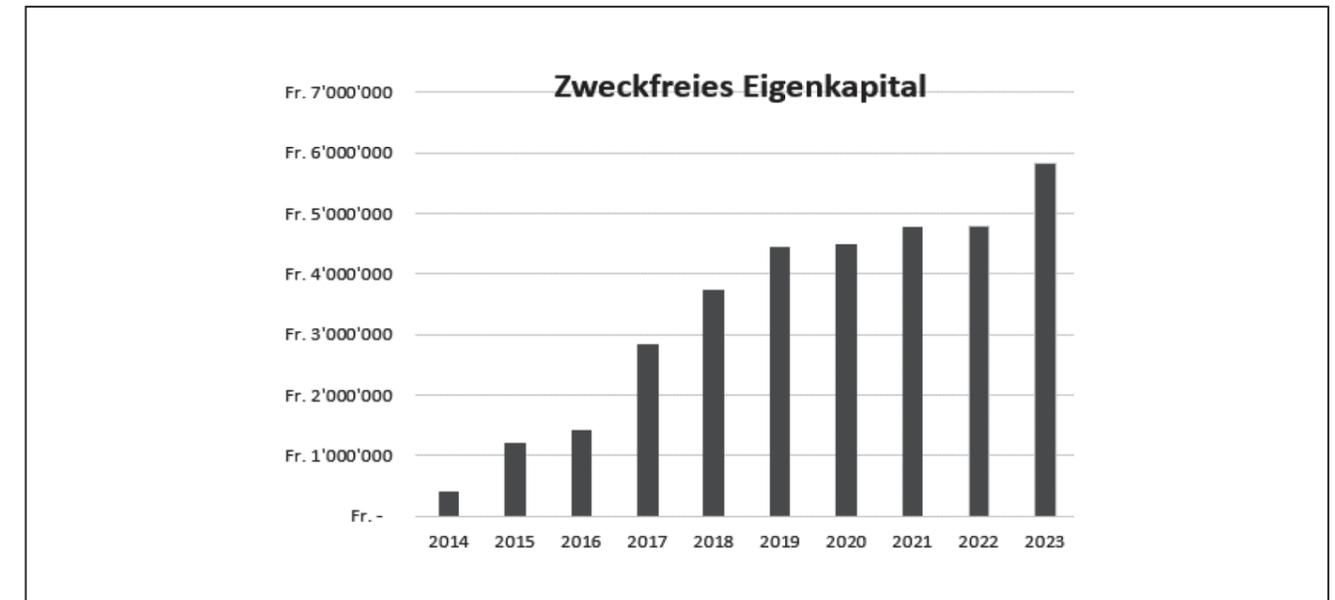
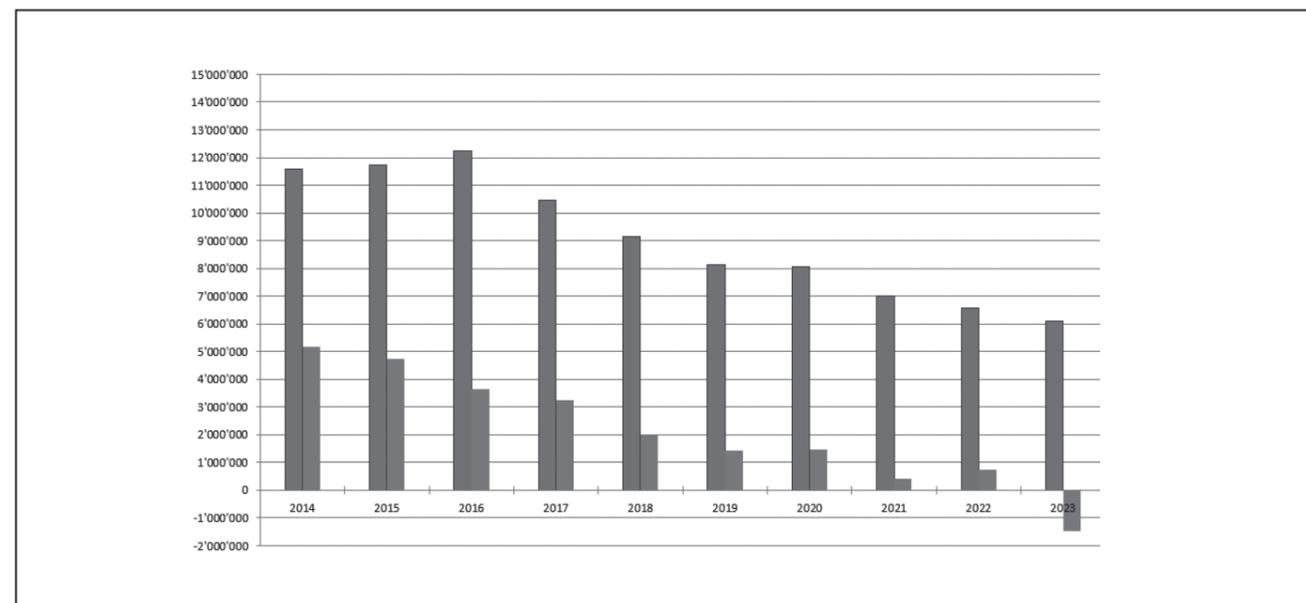
Aufgrund der in den letzten Jahren stark reduzierten Verschuldung und der gestärkten Eigenkapitalbasis, wird der Gemeinderat bei der nächsten Budgetierung prüfen, ob eine weitere Senkung des Steuerfusses möglich ist.

#### Brutto-/Nettoverschuldung

Entwicklung der Nettoverschuldung je Einwohner:

Rechnung 2019	CHF	782
Rechnung 2020	CHF	819
Rechnung 2021	CHF	229
Rechnung 2022	CHF	402
Rechnung 2023	CHF	-783 (Nettovermögen)

### Entwicklung der Brutto-/Nettoverschuldung 2014–2023



### 2. Folgende Ziele möchte der Gemeinderat bis Ende 2027 erreichen

- Nettoverschuldung pro Einwohner beträgt maximal CHF 1'000
- Die Jahresrechnungen sollen mittelfristig ausgeglichen abgeschlossen werden
- Der Steuerfuss liegt unter dem Mittel aller Ausserrhoder Gemeinden

### 3. Weshalb diese Ziele?

#### Reduktion Nettoverschuldung:

Durch die hohe Investitionstätigkeit in den Jahren 2024 und 2025 wird sich das per 31.12.2023 ausgewiesene Nettovermögen von CHF 783 pro Einwohner wohl wieder in eine Nettoverschuldung verändern. Als Obergrenze für die Verschuldung hat der Gemeinderat maximal CHF 1'000 pro Einwohner festgelegt. Eine tiefe Nettoverschuldung entlastet die Jahresrechnung von Fremdkapitalzinsen und ermöglicht es der Gemeinde, für zukünftige Investitionen und allfällige Defizite gerüstet zu sein.

#### Mittelfristig ausgeglichene Jahresrechnungen:

Das Eigenkapital konnte mittlerweile so gestärkt werden, dass dieses grundsätzlich nicht mehr über Gewinne weiter geäuft werden muss. Es besteht ein «Polster», um allfällig negative Ergebnisse der Jahresrechnungen aufzufangen. Kostenbewusstes Wirtschaften soll dazu führen, mittelfristig steuerlich noch attraktiver zu werden.

#### Steuerfuss:

Der Steuerfuss der Gemeinde Waldstatt wurde per 01.01.2024 um 0,2 Einheiten auf 3,90 Einheiten gesenkt. Damit konnte die Zielsetzung, wonach die Steuerbelastung im Mittel aller Ausserrhoder Gemeinden liegt beinahe erreicht werden.

(Steuerfuss Waldstatt 2024: 3,90 Einheiten/Mittelwert aller Gemeinden im Appenzell Ausserrhodener: 3.86 Einheiten)

### 4. Erläuterungen zur Artengliederung

#### 30 Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt insgesamt CHF 108'800 tiefer als budgetiert. Insbesondere der Lohnaufwand für die Lehrkräfte liegt deutlich unter der Budgetvorgabe. Dies auch dank Kantonsbeiträgen für verstärkte schulische Massnahmen. Die Löhne des Betriebspersonals im Schwimmbad fallen aufgrund der vielen Betriebstage hingegen höher aus. Personalwechsel, eine erfolgreich abgeschlossene Weiterbildung und eine kleine Erhöhung des Stellenetats führen zu leicht höheren Lohnkosten bei der Gemeindeverwaltung.

#### 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Diese Aufwandkategorie schliesst insgesamt CHF 46'400 über der Budgetvorgabe ab. Gestiegene Energiepreise, Mehrkosten für die Informatik, höhere Aufwendungen für die Betriebsführung resp. Unterhaltskosten der ARA sowie Mehrausgaben für die Strassensanierung Gartenweg/Gleisweg führten zu leicht höheren Aufwänden.

#### 34 Finanzaufwand

Die höheren Energiepreise sowie die Ausgaben für die Sanierung einer Mietwohnung im Rahmen eines Mieterwechsels führten zu Mehrkosten bei den Liegenschaften im Finanzvermögen.

### 36 Transferaufwand

Beim Transferaufwand mussten insgesamt CHF 51'400 weniger ausgegeben werden als geplant. Bei der Pflegefinanzierung (+CHF 36'500), der Führung des Bausekretariates (+CHF 41'400) und der Sozialhilfe (+CHF 77'000) entstanden zwar höhere Ausgaben.

Bei der Spitex (–CHF 20'200), den Ausgaben im Asylwesen (–CHF 94'000) sowie dem Gemeindebeitrag an Ergänzungsleistungen (–CHF 10'500) kann hingegen von tieferen Aufwänden profitiert werden. Zudem fiel der Gemeindebeitrag an die externe Kinderbetreuung aufgrund des Kinderbetreuungsgesetzes, das seit Juni 2023 in Kraft ist, wesentlich tiefer aus.

### 38 ausserordentlicher Aufwand

Der Gemeinderat hat am 16.01.2024 entschieden der Jahresrechnung 2023 zusätzliche Abschreibungen von CHF 1'000'000 zu belasten. Bei der Rückzahlung des Darlehens des Wärmeverbundes an die Gemeinde von CHF 40'000 verblieb ein ungedeckter Betrag von CHF 4'375.

### 40 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag liegt insgesamt CHF 870'800 über dem Vorschlagswert. Sowohl beim Steuerertrag von den juristischen Personen (+CHF 149'100) wie auch beim Steuerertrag von den natürlichen Personen (+CHF 255'100) konnten die Budgetvorgaben übertroffen werden. Beim Steuerertrag von den natürlichen Personen fallen insbesondere die Mehrerträge aus abgeschlossenen Steuerperioden sowie der wesentlich höhere Ertrag aus der Vermögenssteuer ins Gewicht.

Bei den Sondersteuern konnte ein Ertrag von CHF 1'114'782 verbucht werden. Dieser liegt mit CHF 464'782 ebenfalls wesentlich höher als budgetiert. Insbesondere bei den Grundstückgewinn- und den Handänderungssteuern konnten deutlich höhere Erträge verbucht werden.

### 42 Entgelte

Der Umsatz des Schwimmbades liegt CHF 68'200 über Budget. Auch im Mehrzweckgebäude konnten im vergangenen Jahr mehr für Benützungsgebühren und Unterkunftsentschädigungen durch Militäreinheiten realisiert werden (+CHF 78'100). Mindererträge von CHF 175'100 entstanden hingegen im Ressort Abwasser, wo wegen der geringen Bautätigkeit weniger Anschlussgebühren verrechnet werden konnten.

### 43 Verschiedene Erträge

Der Wärmebezug der am «ehemaligen Wärmeverbund» angeschlossenen Liegenschaften erfolgt direkt über die Heizung der Schule. Die verrechneten Wärmebezüge liegen im Rahmen des Vorjahres.

### 46 Transferertrag

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich fiel mit CHF 594'000 um CHF 494'000 höher aus als budgetiert. Im Bereich Sozialhilfe kann von hohen Rückerstattungen profitiert werden (+CHF 109'600).

### 48 Ausserordentlicher Ertrag

Die Gemeinde konnte aufgrund einer Erbschaft einen ausserordentlichen Ertrag von CHF 500'000 verbuchen.

### 9 Abschluss Spezialfinanzierungen

Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasser fiel wesentlich höher aus als geplant (Bezug CHF 183'400). In die Spezialfinanzierungen Feuerwehr (CHF 12'300) und Abfallwirtschaft (CHF 25'500) konnten hingegen Einlagen getätigt werden.

## 5. Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 wurden Bruttoinvestitionen von CHF 305'198 getätigt.

Da die Sanierung des Oberstufenschulhauses ins Jahr 2024 verschoben werden musste, fiel die Investitionstätigkeit deutlich geringer aus als geplant. Im Jahr 2023 sind für dieses Projekt Ausgaben von CHF 40'911 angefallen.

Für die Erneuerung des Meteorwasserkanals Badstrasse wurde im Jahr 2023 CHF 149'692 ausgegeben. Im Vorjahr wurden für dieses Projekt bereits Arbeiten im Umfang von CHF 95'000 ausgeführt. Die Neuerstellung des Abwasserkanals an der Herisauerstrasse hat Ausgaben von CHF 45'600 ausgelöst.

Für die Felssicherung im Felsenegggrank musste ein zweiter Investitionsbeitrag von CHF 35'000 geleistet werden.

Der von der Feuerwehr zu leistende Beitrag an die Frischwasser-Leitungserneuerung Felsenegg/Mosshalde beträgt insgesamt CHF 75'605, wovon CHF 18'605 der Investitionsrechnung 2023 belastet werden mussten.

## 6. Anhang

Die Details der Rechnung 2023 können auf [www.waldstatt.ch](http://www.waldstatt.ch) unter der Rubrik Portrait im Bereich «Finanzen» oder im Onlineschalter eingesehen werden. Die detaillierte Erfolgsrechnung kann in gedruckter Form auch bei der Finanzverwaltung ([daniel.messmer@waldstatt.ar.ch](mailto:daniel.messmer@waldstatt.ar.ch), 071 354 53 35) bezogen werden.

## Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Sehr geehrte Waldstätterinnen und Waldstätter

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben wir nach Art. 25 der Gemeindeordnung unserer Gemeinde die Gemeinderrechnung nach den Bestimmungen des Finanzhaushaltsgesetzes, die Geschäftsführung des Gemeinderates und der gesamten Gemeindeverwaltung zu prüfen.

In unserem Auftrag hat die BDO AG, St. Gallen, die Jahresrechnung 2023 kontrolliert. Diese Prüfung erfolgte in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (bGS 151.11 Gemeindegesetz und bGS 612.0 Finanzhaushaltsgesetz) und beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren.

Die Jahresrechnung entspricht für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften (bGS 151.11 Gemeindegesetz und bGS 612.0 Finanzhaushaltsgesetz). Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung umgesetzt.

Das Rechnungswesen in unserer Gemeinde ist im Jahr 2023 erneut vorbildlich geführt worden. Die Gemeindeverwaltung ist optimal für ihre, auch zukünftigen, Aufgaben ausgerichtet. Dafür danken wir allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern in unserer schönen und attraktiven Gemeinde.

Die vorliegende Rechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 1'023'957 auf. Im Budget 2023 aufgeführt war ein Aufwandüberschuss von CHF 39'300. Dieser Besserabschluss resultiert auf höheren Steuererträgen von natürlichen und juristischen Personen wie auch höheren Erträgen aus Sondersteuern wie auch aus dem Finanz- und Lastenausgleich.

Die Nettoverschuldung der letzten Jahre konnte in ein Nettovermögen umgewandelt werden. Dieses beträgt per 31.12.2023 CHF 783.- pro Einwohner.

Wir beantragen Ihnen, von der vorliegenden Jahresrechnung in zustimmendem Sinne Kenntnis zu nehmen.

Gemäss Art. 9 Abs. a) der Gemeindeordnung unterliegt die Genehmigung der Jahresrechnung dem fakultativen Referendum.

Es ist den Behörden, Verwaltung, Kommissionen und allen Helfern, die sich erfolgreich zum Wohle unserer Gemeinde einsetzen, zu danken.

Waldstatt, den 13.02.2024

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

  
Walter Schläpfer, Präsident

  
Markus Gadola

  
Willi Krüsi

Gemeinde Waldstatt

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis	Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>9'325'737</b>		<b>9'428'250</b>		<b>9'186'489</b>	
30 Personalaufwand	4'408'910		4'517'680		4'274'532	
31 Sach- und übriger Aufwand	2'211'124		2'194'680		2'248'259	
33 Abschreibungen	587'750		546'500		585'600	
35 Einlagen in Fonds/Spez.finanz. FK						
36 Transferaufwand	2'117'953		2'169'390		2'078'098	
37 Durchlaufende Beiträge						
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>10'663'328</b>		<b>9'278'170</b>		<b>8'933'973</b>	
40 Fiskalertrag	7'492'962		6'622'200		6'371'002	
41 Regalien und KozeSSIONen						
42 Entgelte	1'303'249		1'334'800		1'201'264	
43 Verschiedene Erträge	52'545		58'000		50'516	
45 Entnahmen Fonds/Spez.finanz. FK	9'399		5'900		9'932	
46 Transferertrag	1'805'174		1'257'270		1'301'259	
47 Durchlaufende Beiträge						
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'337'592</b>		<b>-150'080</b>		<b>-252'516</b>	
34 Finanzaufwand	81'989		75'000		87'075	
44 Finanzertrag	113'827		109'500		185'394	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>31'838</b>		<b>34'500</b>		<b>98'318</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'369'430</b>		<b>-115'580</b>		<b>-154'198</b>	
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'004'375					
48 Ausserordentlicher Ertrag	500'000		100'000		49'500	
90 Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	158'903		-23'720		132'376	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-345'472</b>		<b>76'280</b>		<b>181'876</b>	
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'023'957</b>		<b>-39'300</b>		<b>27'679</b>	

Gemeinde Waldstatt

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>10'454'101</b>		<b>9'545'250</b>		<b>9'315'564</b>	
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>4'408'910</b>		<b>4'517'680</b>		<b>4'274'532</b>	
300 Behörden, Kommissionen	219'280		232'900		217'721	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'360'440		1'339'200		1'314'325	
302 Löhne der Lehrkräfte	2'113'716		2'226'000		2'070'135	
305 Arbeitgeberbeiträge	657'920		661'380		632'196	
309 Übriger Personalaufwand	57'554		58'200		40'155	
<b>31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>2'211'124</b>		<b>2'194'680</b>		<b>2'248'259</b>	
310 Material- und Warenaufwand	264'913		249'350		247'871	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	64'148		71'350		110'175	
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	288'215		271'000		276'983	
313 Dienstleistungen und Honorare	769'622		684'400		701'076	
314 Baulicher Unterhalt	545'833		616'000		634'397	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	108'363		111'400		109'652	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	87'025		91'100		79'769	
317 Spesenentschädigungen	47'453		66'380		51'565	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	550				-2'033	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	35'002		33'700		38'805	
<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>587'750</b>		<b>546'500</b>		<b>585'600</b>	
330 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	587'750		546'500		585'600	
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>81'989</b>		<b>75'000</b>		<b>87'075</b>	
340 Zinsaufwand	31'047		39'000		27'020	
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	50'942		36'000		59'654	
349 Verschiedener Finanzaufwand					401	
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>2'117'953</b>		<b>2'169'390</b>		<b>2'078'098</b>	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	251'364		304'200		292'125	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'825'989		1'826'190		1'747'774	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	40'600		39'000		38'200	
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>1'004'375</b>					
383 Zusätzliche Abschreibungen	1'000'000					
387 A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen	4'375					
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>42'000</b>		<b>42'000</b>		<b>42'000</b>	
391 Dienstleistungen	24'000		24'000		24'000	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten	18'000		18'000		18'000	

## Gemeinde Waldstatt

## Investitionsrechnung mit Details

<b>4 Ertrag</b>	<b>11'319'155</b>	<b>9'529'670</b>	<b>9'210'867</b>			
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>7'492'962</b>	<b>6'622'200</b>	<b>6'371'002</b>			
400 Direkte Steuern natürliche Personen	5'649'378	5'394'300	5'428'990			
401 Direkte Steuern juristische Personen	699'114	550'000	476'319			
402 Übrige Direkte Steuern	1'114'782	650'000	438'170			
403 Besitz- und Aufwandsteuern	29'688	27'900	27'522			
<b>42 Entgelte</b>	<b>1'303'249</b>	<b>1'334'800</b>	<b>1'201'264</b>			
420 Ersatzabgaben	130'068	130'000	129'446			
421 Gebühren für Amtshandlungen	158'377	171'000	157'251			
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	825'886	893'000	755'050			
425 Erlös aus Verkäufen	164'338	116'800	146'035			
426 Rückerstattungen	21'002	19'500	10'911			
427 Parkgebühren/Bussen	3'578	4'500	2'573			
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>52'545</b>	<b>58'000</b>	<b>50'516</b>			
430 Verschiedene betriebliche Erträge	2'244		371			
439 Übriger Ertrag	50'302	58'000	50'145			
<b>44 Finanzertrag</b>	<b>113'827</b>	<b>109'500</b>	<b>185'394</b>			
440 Zinsertrag	119		569			
443 Liegenschaftenertrag FV	105'089	101'500	106'491			
444 Wertberichtigungen Anlagen FV			69'546			
447 Liegenschaftenertrag VV	8'620	8'000	8'788			
<b>45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>9'399</b>	<b>5'900</b>	<b>9'932</b>			
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	9'399	5'900	9'932			
<b>46 Transferertrag</b>	<b>1'805'174</b>	<b>1'257'270</b>	<b>1'301'259</b>			
460 Ertragsanteile	190'388	192'000	188'153			
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	64'221	72'600	90'651			
462 Finanz- und Lastenausgleich	626'000	132'000	156'200			
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	922'255	859'700	863'392			
469 Verschiedener Transferertrag	2'310	970	2'863			
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>500'000</b>	<b>100'000</b>	<b>49'500</b>			
484 Ausserordentliche Finanzerträge			49'500			
486 Ausserordentliche Transfererträge	500'000					
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		100'000				
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	<b>42'000</b>	<b>42'000</b>	<b>42'000</b>			
491 Dienstleistungen	14'000	14'000	14'000			
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	18'000	18'000	18'000			
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	10'000	10'000	10'000			
<b>9 Abschluss / Bilanzübernahme</b>	<b>37'841</b>	<b>196'744</b>	<b>46'770</b>	<b>23'050</b>	<b>51'001</b>	<b>183'337</b>
<b>90 Abschluss</b>						
900 Abschluss Erfolgsrechnung						
9010. Einlage in Spezialfinanzierung (EK)	37'841		46'770		51'001	
9011. Entnahme aus Spezialfinanzierung (EK)	183'388		19'050			139'687
9011. Entnahmen aus Fonds des EK	13'356		4'000			43'690
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>10'491'942</b>	<b>11'515'899</b>	<b>9'592'020</b>	<b>9'552'720</b>	<b>9'366'565</b>	<b>9'394'244</b>
	<b>1'023'957</b>		<b>39'300</b>		<b>27'679</b>	
	<b>11'515'899</b>	<b>11'515'899</b>	<b>9'592'020</b>	<b>9'592'020</b>	<b>9'394'244</b>	<b>9'394'244</b>

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT,</b>	<b>18'605</b>				<b>90'000</b>	
<b>1500 Feuerwehr</b>	<b>18'605</b>				<b>90'000</b>	
<b>5620.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und</b>	<b>18'605</b>				<b>90'000</b>	
INV00045 Beitrag an Leitungserneuerung Frischwasser Badstrasse					33'000	
INV00046 Beitrag an Leitungserneuerung Frischwasser Felsenegg-Mooshalde	18'605				57'000	
<b>2 BILDUNG</b>	<b>40'911</b>		<b>1'380'000</b>			
<b>2120 Primarstufe</b>			<b>80'000</b>			
<b>5060.00 Mobilien</b>			<b>80'000</b>			
INV00038 Mobiliar Begegnungsraum Schule			80'000			
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>40'911</b>		<b>1'300'000</b>			
<b>5040.00 Hochbauten</b>	<b>40'911</b>		<b>1'250'000</b>			
INV00023 Schulhaus Oberstufe: energetische Sanierung Fenster/Fassade	40'911		1'250'000			
<b>5090.00 Übrige Sachanlagen</b>			<b>50'000</b>			
INV00041 Fotovoltaikanlage Oberstufenschulhaus			50'000			
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>15'671</b>				<b>585'248</b>	<b>49'600</b>
<b>3420 MZG</b>	<b>15'671</b>				<b>585'248</b>	<b>49'600</b>
<b>5040.00 Hochbauten</b>					<b>340'248</b>	
INV00022 MZG: energetische Sanierung Fenster West-und Südseite					132	
INV00035 Dachsanierung Mehrzweckgebäude					340'116	
<b>5090.00 Übrige Sachanlagen</b>	<b>15'671</b>		<b>245'000</b>		<b>245'000</b>	
INV00026 Fotovoltaikanlage Mehrzweckgebäude	15'671					
<b>6300.00 Investitionsbeitrag Bund</b>						<b>25'000</b>
INV00026 Fotovoltaikanlage Mehrzweckgebäude						25'000
<b>6310.00 Investitionsbeitrag Kanton</b>						<b>24'600</b>
INV00026 Fotovoltaikanlage Mehrzweckgebäude						24'600
<b>6 VERKEHR</b>	<b>30'000</b>		<b>40'000</b>		<b>50'000</b>	
<b>6130 Kantonsstrassen</b>	<b>35'000</b>					
<b>5610.00 Investitionsbeitrag an Kantone</b>	<b>35'000</b>					
INV00028 Investitionsbeitrag Felsicherung Felsenegg	35'000					
<b>6150 Gemeindestrassen</b>	<b>-5'000</b>				<b>50'000</b>	
<b>5010.00 Strassen / Verkehrswege</b>	<b>-5'000</b>				<b>50'000</b>	
INV00029 Ochsenwiesstrasse (Erschliessung)	-5'000				50'000	
<b>6220 Regionalverkehr</b>			<b>40'000</b>			
<b>5040.00 Hochbauten</b>			<b>40'000</b>			
INV00042 Bushaltestellen-Wartehaus Dorfstrasse			40'000			
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>200'011</b>				<b>184'691</b>	
<b>7200 Abwasserbeseitigung</b>	<b>200'011</b>				<b>184'691</b>	
<b>5030.00 Übriger Tiefbau</b>	<b>200'011</b>				<b>184'691</b>	
INV00024 Meteorwasserkanal Badtobelweg	4'719					
INV00025 Meteorwasserkanal Bahnhof-Badtobelweg					89'691	
INV00044 Abwasserkanäle Badstrasse/Urnäscherstrasse	149'692				95'000	
INV00051 Abwasserkanal Herisauerstrasse (Industriezone)	45'600					
	<b>305'198</b>		<b>1'420'000</b>		<b>909'939</b>	<b>49'600</b>
<b>Nettoinvestition</b>		<b>305'198</b>		<b>1'420'000</b>		<b>860'339</b>
	<b>305'198</b>	<b>305'198</b>	<b>1'420'000</b>	<b>1'420'000</b>	<b>909'939</b>	<b>909'939</b>

Gemeinde Waldstatt

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung	Rechnung 2023	Rechnung 2022
<b>Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust</b>	<b>1'023'957</b>	<b>27'679</b>
003 + Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	1'632'725	623'800
003.1 + Entnahme aus finanzpol. Reserve (Aufl.zus. Abschr.Reserve)		
006 - Zu/ + Abnahme Forderungen	-243'827	106'926
008 - Zu/ + Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-790'647	310'924
009 - Gewinne/+Verluste aus Verkauf FV bzw. Bewertungsanpassungen		-119'046
010 + Zu/ - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	43'881	83'682
012 + Zu/ - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-143'851	301'046
014 + Einlagen/ - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds,	-193'502	-113'308
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+Cash Flow/-Cash Drain)</b>	<b>1'328'736</b>	<b>1'221'703</b>
044 + Beiträge für eigene Rechnung	35'625	49'600
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>	<b>35'625</b>	<b>49'600</b>
031 - Sachanlagen und Immaterielle Anlagen	-251'593	-819'939
034 - Eigene Investitionsbeiträge	-53'605	-90'000
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>	<b>-269'573</b>	<b>-909'939</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-269'573</b>	<b>-860'339</b>
051 + Ab/ - Zunahme kurzfristige Finanz- & Sachanlagen FV	30'000	10'000
052 + Ab/ - Zunahme langfristige Finanz- & Sachanlagen FV	11'700	201'818
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>41'700</b>	<b>211'818</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-227'873</b>	<b>-648'521</b>
<b>Finanzierungsüberschuss(+)/- fehlbetrag(-)</b>	<b>1'100'863</b>	<b>573'182</b>
061 + Zu/ - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'010'000	990'000
062 + Zu/ - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000	-1'500'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-510'000</b>	<b>-510'000</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>590'863</b>	<b>63'182</b>

	31.12.2023	31.12.2022
<b>1 Aktiven</b>	<b>14'537'587</b>	<b>14'317'102</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>8'311'702</b>	<b>6'728'065</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'538'531	1'947'667
101 Forderungen	877'695	633'868
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	30'000
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'044'498	253'851
107 Finanzanlagen	107'015	118'715
108 Sachanlagen	3'743'963	3'743'963
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'225'885</b>	<b>7'589'037</b>
140 Sachanlagen	7'507'729	7'843'886
144 Darlehen	0	40'000
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	9	9
146 Investitionsbeiträge	718'147	705'143
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-2'000'000	-1'000'000
<b>2 Passiven</b>	<b>14'537'587</b>	<b>14'317'102</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>6'842'416</b>	<b>7'478'585</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	800'635	756'754
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	500'000
204 Passive Rechnungsabgrenzung	441'711	585'562
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'300'000	5'310'000
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	300'070	326'269
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'695'171</b>	<b>6'838'517</b>
290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	802'536	956'483
291 Fonds	369'352	382'709
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	701'513	701'513
299 kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'797'813	4'770'134
<b>Jahresergebnis</b>	<b>1'023'957</b>	<b>27'679</b>

## Anhang

1. Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung
  - 1.1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
  - 1.2 Elemente der Jahresrechnung
  - 1.3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze
2. Kreditüberschreitungen
3. Finanzkennzahlen
4. Anlagespiegel
5. Eigenkapitalnachweis
6. Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung
7. Erklärungen zur funktionalen Gliederung

## 1. Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

### 1.1. Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 4. Juni 2012, in Kraft ab 1.1.2014, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Jahresrechnung ohne Abweichungen umgesetzt. Der Vollständigkeit halber werden folgende Auslegungen des HRM2 im Appenzell Ausserrhoden erwähnt:

- Überbaute Grundstücke des Verwaltungsvermögens werden zusammen mit der Anlage über deren Nutzungsdauer abgeschrieben.
- Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Kto. 2960) bleibt auch nach Umstellung auf HRM2 zum Auffangen von Wertebussen durch periodische Neubewertungen bestehen. Allfällige Wertsteigerungen werden hingegen erfolgswirksam verbucht.

### 1.2. Elemente der Jahresrechnung

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile der Jahresrechnung: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und Anhang.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwände des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwände im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt; der Saldo dieser Stufe ergibt das effektive, operative Ergebnis. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Budget dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Die **Geldflussrechnung** stellt die Geldflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit, den Investitions- und den Finanzierungsvorgängen dar. Als Saldo resultiert die Veränderung der Flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr.

Die **Bilanz** weist als Bestandesrechnung auf der Aktivseite die Vermögenswerte und auf der Passivseite die Verpflichtungen und das Eigenkapital aus. Die Vermögenswerte werden unterteilt in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen.

Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

### 1.3. Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

#### Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheit behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Werkverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des **Verwaltungsvermögens** erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw.

Wertaufholungen werden durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwerten Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des **Finanzvermögens** werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern. Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum **Nominalwert** bilanziert.

### Kurzfristige Finanzanlagen

Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

### Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungskorrekturen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital belastet. Wertaufholungen werden erfolgswirksam als Finanzertrag verbucht.

### Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

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

### Anlageklassen und Nutzungsdauern

Nicht überbaute Grundstücke	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	50 Jahre
Tiefbauten (Strassen, Brücken...)	50 Jahre
Schwimmbad (übrige Sachanlagen)	10 Jahre
Photovoltaikanlagen (übrige Sachanlagen)	20 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Informatik:	
Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre

### Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Aktivierungsgrenze für Investitionsbeiträge beträgt CHF 30'000.

Investitionsbeiträge werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer der finanziellen Anlage linear abgeschrieben.

### Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines laufenden Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen.

Auch Objekt- und Spezialsteuern werden nach dem Soll-Prinzip verbucht.

## 2. Information über wesentliche Kreditüberschreitungen

Das neue Finanzhaushaltsgesetz unterscheidet zwischen Nachtragskredit (Art.14) und Kreditüberschreitungen (Art. 15). Nachtragskredite d.H. Ausgaben, für die im Voranschlag kein oder kein ausreichender Kredit vorgesehen ist, dürfen erst getätigt werden, wenn der Nachtragskredit durch das Voranschlagsorgan (Stimmbürger) bewilligt ist. Vorbehalten bleiben die Vorschriften über Kreditüberschreitungen.

Gestützt auf Art. 15 des Kant. Finanzhaushaltsgesetz sind Kreditüberschreitungen unter bestimmten Voraussetzungen möglich.

Art. 15 d) Kreditüberschreitungen

Im Voranschlag nicht vorgesehene Ausgaben können der Jahresrech-

nung ohne Einholung eines Nachtragskredites belastet werden, sofern eine der folgenden Voraussetzungen erfüllt ist:

- es handelt sich um eine gebundene Ausgabe
- das Geschäft erträgt ohne nachteilige Folgen für das Gemeinwesen keinen Aufschub
- den Ausgaben stehen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Einnahmen gegenüber
- die Ausgabe ist geringfügig und liegt innerhalb der Kompetenz des jeweiligen Organs

**Der Gemeinderat informiert hiermit über nachfolgende, wesentliche Kreditüberschreitungen (< CHF 5'000.-):**

Funkt. Gliederung	Rechnung 2023 Aufwand	Voranschlag 2023 Aufwand	Abweichung Betrag	Begründung
<b>0220 Übrige allgemeine Dienste</b>				
3010.00 Löhne des Verwaltungspersonals	669'157	636'500	32'657	Abschluss Weiterbildung, Personalwechsel, leichte Erhöhung Stellenetat
3131.00 Planung/Projektierung Dritter	36'571	15'000	21'571	Mehrkosten für Planung konnten weiterverrechnet werden
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	107'720	101'000	6'720	höhere Kosten AR Informatik AG
<b>0290 übrige Verwaltungsliegenschaften</b>				
3144.09 Unterhalt Schiessanlage	12'000	5'000	7'000	Marderschaden
<b>1408 Bauamt</b>				
3612.10 Bausekretariat	99'364	58'000	41'364	höhere Anzahl Baubewilligungen / Rechtsverfahren
<b>2130 Oberstufe</b>				
3110.00 Büromobiliar/Bürogeräte	12'242	0	12'242	Anschaffung Stehpulte / unter Aktivierungsgrenze
<b>2170 Schulliegenschaften</b>				
3130.00 Dienstleistungen Dritter	9'598	0	9'598	ext. Hauswartung aufgrund einer krankheitsbedingten Arbeitsunfähigkeit
3144.04 Unterhalt Kindergarten	19'590	1'000	18'590	Maler- Elektroarbeiten gem. GR-Beschluss vom 15.08.23
3300.00 planmässige Abschreibungen	178'300	136'000	42'300	Verschiebung der Sanierung Oberstufenschulhaus ins Jahr 2024
<b>2180 Tagesbetreuung</b>				
3105.00 Lebensmittel für Mittagstisch TAGI	17'928	10'000	7'928	Mehr Kinder am Mittagstisch
<b>3410 Schwimmbad</b>				
3010.00 Löhne des Verwaltungspersonals	143'414	128'100	15'314	Anforderungen an Aufsicht steigen / grösserer Umsatz
3105.00 Lebensmittel, Kioskartikel, Zeitschriften...	77'373	45'000	32'373	Kiosk generiert auch höhere Erträge

<b>3420</b>	<b>Mehrzweckgebäude</b>				
3120.10	Strom, Heizkosten, Wasser+Kehrichtgebühr	79'975	60'000	19'975	höhere Heizungskosten
<b>4125</b>	<b>ambulante Krankenpflege</b>				
3637.00	Beiträge Pflegefinanzierung	231'542	195'000	36'542	Mehr Patienten mit höheren Pflegestufen
<b>5720</b>	<b>wirtschaftliche Sozialhilfe</b>				
3637.02	Unterstützung finanzschwacher Einwohner	95'159	70'000	25'159	Mehr Mandanten und angepasste SKOS-Richtlinien
3637.04	freiwillige Fremdplatzierungen / sozialpäd. Familienbegleitung	80'675	70'000	10'675	mehr Fremdplatzierungen wie erwartet
3637.02	behördlich angeordnete Fremdplatzierungen	185'727	144'000	41'727	mehr Fremdplatzierungen wie erwartet
<b>5790</b>	<b>übrige Fürsorge</b>				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	118'256	110'000	8'256	Mehraufwand aufgrund gestiegener Anzahl Klienten
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>				
3141.00	Unterhalt Strassen	90'875	35'000	55'875	Sanierung Gartenweg wurde im Zusammenhang mit der Strassensanierung Gleisweg koordiniert
<b>7200</b>	<b>Abwasser</b>				
3120.10	Strom, Heizkosten, Wasser+Kehrichtgebühr	31'244	24'000	7'244	Höhere Energiekosten
3130.00	Dienstleistungen Dritter / Betriebsführung ARA durch Mitarbeiter Gde. Herisau	139'869	115'000	24'869	Reparaturarbeiten wurden durch Betriebsleitung ARA Herisau durchgeführt
3132.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	33'849	25'000	8'849	Voruntersuchung Solarfalldach auf ARA-Klärbecken
3151.00	Pumpstationen, Unterhalt	23'044	17'000	6'044	ausserplanmässige Unterhaltsarbeiten
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>				
3130.50	Sammelstelle Werkhof/div. Sammlungen	12'409	7'000	5'409	leicht über Vorjahr, zu tief budgetiert
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>				
262.00	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	26'254	14'000	12'254	zu tief budgetiert
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>				
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	18'512	5'000	13'512	Sanierung einer Wohnung nach Mieterwechsel

### 3. Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen						
Kennzahl	2023	Richtwerte	2022	2021	2020	2019
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der Fiskalerträge (Jahrestranchen) die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen	<b>-20%</b>	< 100% = gut 100% - 150% = genügend >150% = schlecht	<b>12%</b>	<b>6%</b>	<b>22%</b>	<b>20%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können	<b>814%</b>	100% = anzustrebende Grösse >100% = Zunahme liquide Mittel <100% = Abnahme liquide Mittel	<b>59%</b>	<b>521%</b>	<b>89%</b>	<b>249%</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages zur Begleichung der Nettoszinsen verwendet wird	<b>0.27%</b>	0% bis 4% = gut 4% bis 9% = genügend >9% = schlecht	<b>0.29%</b>	<b>0.23%</b>	<b>0.23%</b>	<b>0.29%</b>
<b>Nettovermögen/Nettoverschuldung</b> <b>Nettovermögen/Nettoverschuldung je Einwohner</b> (minus = Nettovermögen / plus = Nettoverschuldung)	<b>Fr. -1'469'287</b> <b>Fr. -783</b>	< 1'000 = geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 = mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 = hohe Verschuldung	<b>Fr. 750'520</b> <b>Fr. 402</b>	<b>Fr. 416'684</b> <b>Fr. 229</b>	<b>Fr. 1'480'791</b> <b>Fr. 819</b>	<b>Fr. 1'420'869</b> <b>Fr. 782</b>
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann	<b>22.0%</b>	>20% = gut 10 - 20% = mittel <10% = schlecht	<b>5.6%</b>	<b>13.3%</b>	<b>6.4%</b>	<b>12.1%</b>
<b>Kapitaldienstanteil</b> Die Kennzahl drückt aus, welcher Anteil des gesamten Ertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird	<b>5.9%</b>	bis 5% = geringe Belastung <b>5-15% = tragbare Belastung</b> >15% = hohe Belastung	<b>7.1%</b>	<b>7.4%</b>	<b>7.5%</b>	<b>7.2%</b>
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> Bruttoverschuldung in Prozenten des Gesamtertrages Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht	<b>54%</b>	<50% = sehr gut <b>50-100% = gut</b> 101-150% = mittel 151-200% = schlecht >200% = kritisch	<b>72%</b>	<b>73%</b>	<b>88%</b>	<b>87%</b>
<b>Investitionsanteil</b> Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben	<b>3.4%</b>		<b>9.5%</b>	<b>2.9%</b>	<b>7.6%</b>	<b>9.6%</b>

#### 4. Anlagenspiegel

	Anschaffungs- kosten 31.12.22	Zugang 2023	Anschaffungs- kosten 31.12.23	kumulierte Abschreibung per 31.12.22	Abschreibung 2023	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
1080 Grundstücke Finanzvermögen	812'538	0	812'538	0	0	812'538	812'538
1084 Gebäude Finanzvermögen	3'310'895	0	3'310'895	379'470	0	2'931'425	2'931'425
<b>Total Sachanlagen Finanzvermögen</b>	<b>4'123'433</b>	<b>0</b>	<b>4'123'433</b>	<b>379'470</b>	<b>0</b>	<b>3'743'963</b>	<b>3'743'963</b>
1400 Grundstücke Verwaltungsvermögen	4	0	4	0	0	4	4
1401 Strassen/Verkehrswege	560'211	-5'000	555'211	226'800	27'700	333'411	300'711
1402 Wasserbau	567'001	0	567'001	522'500	44'500	44'501	1
1403 übrige Tiefbauten	1'275'030	200'011	1'475'041	232'700	67'400	1'042'330	1'174'941
1404 Hochbauten	11'299'221	40'911	11'340'132	5'215'550	400'800	6'083'671	5'723'782
1405 Waldungen	7	0	7	0	0	7	7
1406 Mobilien	641'554	0	641'554	492'896	36'450	148'658	112'208
1409 übrige Sachanlagen	235'089	15'671	250'759	43'786	10'900	191'303	196'074
1440 Darlehen	40'000	0	40'000	0	0	40'000	0
1450 Beteiligungen	9	0	9	0	0	9	9
1461 Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	526'656	35'000	561'656	112'100	15'100	414'556	434'456
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden/Zweckverbände	90'000	18'605	108'605	0	1'600	90'000	107'005
1464 Investitionsbeiträge an öffentl. Unternehmungen	450'110	0	450'110	249'523	23'900	200'587	176'687
1480 kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten (MZG, Anlage Nr. 0001 + Schulanlage, Anlage Nr. 0009)				1'000'000	1'000'000	-1'000'000	-2'000'000
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>15'684'891</b>	<b>305'198</b>	<b>15'990'089</b>	<b>8'095'854</b>	<b>1'628'350</b>	<b>7'589'037</b>	<b>6'225'885</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen und Sachanlagen FV</b>	<b>19'808'324</b>	<b>305'198</b>	<b>20'113'522</b>	<b>8'475'324</b>	<b>1'628'350</b>	<b>11'333'000</b>	<b>9'969'848</b>

#### 5. Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand per 01.01.2023	Spezialfinanzierungen		Fonds im EK		Jahres- ergebnis	Stand per 31.12.2023
		Einlagen	Entnahmen	Einlagen	Entnahmen		
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	956'483	37'841	191'788				802'536
291 Fonds im Eigenkapital	382'709				13'356		369'353
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	701'513						701'513
<b>Total zweckgebundenes EK</b>	<b>2'040'705</b>						<b>1'873'402</b>
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'797'812					1'023'957	5'821'769
<b>Total zweckfreies EK</b>	<b>4'797'812</b>						<b>5'821'769</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>6'838'517</b>						<b>7'695'171</b>

#### Tauschvertrag vom 12. September 2006

(Anmeldung im Grundbuchamt am 29.10.2007)

Als Gegenleistung für die Benutzung der Räumlichkeiten im Mehrzweckgebäude über die Dauer von 25 Jahren durch die evangelisch-reformierte Kirchgemeinde erhält die Gemeinde Waldstatt das Kirchgemeindehaus im Wert von CHF 450'000. Die Liegenschaft sowie die Mietverpflichtung sind nicht bilanziert. Die Mietverpflichtung hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

Mietverpflichtung per 01.01.2023	CHF 195'000
Miete 2023	CHF 18'000
Mietverpflichtung per 31.12.2023	CHF 177'000

#### Rückstellungs- und Beteiligungs-/Gewährleistungsspiegel

Auf die Darstellung des Rückstellungsspiegels sowie auf des Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegels wird verzichtet.

In der vorliegenden Rechnung wurden keine weiteren Organisationen aufgenommen. Es gibt keine Institution oder Beteiligung, die durch die Gemeinde wesentlich beeinflusst wird und von ihr bedeutende Beträge oder Entschädigungen erhält.

#### Verpflichtungskredite/finanzielle Zusicherungen

Per 31.12.2023 bestehen keine Verpflichtungskredite und es wurden keinerlei finanziellen Zusicherungen vorgenommen.

#### Liegenschaften Finanzvermögen/ Dorfstrasse 36/Brand Dezember 2021

Am 25. Dezember 2021 wurde die Liegenschaft an der Dorfstrasse 36 durch einen Brand zerstört. An der Liegenschaft entstand ein Totalschaden. Nach einer ersten Akonto-Zahlung der Assekuranz AR ist das Gebäude noch mit einem Buchwert von TCHF 328 bilanziert. Die Werthaltigkeit der Liegenschaft ist über die Gebäudeversicherung gewährt.

## 6. Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'488'848</b>	<b>307'960</b>	<b>1'435'790</b>	<b>310'900</b>	<b>1'415'156</b>	<b>321'037</b>
<b>01 Legislative und Exekutive</b>	<b>323'490</b>	<b>4'000</b>	<b>332'290</b>	<b>4'000</b>	<b>327'367</b>	<b>8'000</b>
011 Legislative	37'089		38'000		36'424	
012 Exekutive	286'401	4'000	294'290	4'000	290'943	8'000
<b>02 Allgemeine Dienste</b>	<b>1'165'358</b>	<b>303'960</b>	<b>1'103'500</b>	<b>306'900</b>	<b>1'087'789</b>	<b>313'037</b>
022 Übrige allgemeine Dienste	1'039'482	289'407	975'100	288'900	953'102	289'816
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften	125'877	14'553	128'400	18'000	134'688	23'222
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>291'101</b>	<b>162'115</b>	<b>260'550</b>	<b>178'050</b>	<b>283'270</b>	<b>169'728</b>
<b>14 Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>106'755</b>	<b>3'000</b>	<b>65'500</b>	<b>3'000</b>	<b>92'033</b>	<b>3'000</b>
140 Allgemeines Rechtswesen	106'755	3'000	65'500	3'000	92'033	3'000
<b>15 Feuerwehr</b>	<b>160'428</b>	<b>155'656</b>	<b>175'050</b>	<b>175'050</b>	<b>167'427</b>	<b>163'196</b>
150 Feuerwehr	160'428	155'656	175'050	175'050	167'427	163'196
<b>16 Verteidigung</b>	<b>23'917</b>	<b>3'459</b>	<b>20'000</b>		<b>23'811</b>	<b>3'532</b>
162 Zivile Verteidigung	23'917	3'459	20'000		23'811	3'532
<b>2 BILDUNG</b>	<b>4'220'000</b>	<b>626'216</b>	<b>3'896'780</b>	<b>611'600</b>	<b>3'676'610</b>	<b>568'340</b>
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>4'110'531</b>	<b>626'216</b>	<b>3'781'780</b>	<b>611'600</b>	<b>3'557'604</b>	<b>568'340</b>
211 Eingangsstufe	387'165	89'258	398'900	91'400	364'088	91'388
212 Primarstufe	1'320'102	261'599	1'380'200	252'900	1'300'621	240'282
213 Oberstufe	1'008'785	137'361	1'091'650	135'000	1'006'276	134'644
214 Musikschulen	53'790		55'000		60'545	
217 Schulliegenschaften	983'815	45'788	466'630	48'000	505'032	42'238
218 Tagesbetreuung	129'341	92'209	151'200	84'300	101'642	59'788
219 Übrige obligatorische Schule	227'534		238'200		219'400	
<b>22 Sonderschulen</b>	<b>109'469</b>		<b>115'000</b>		<b>119'006</b>	
220 Sonderschulen	109'469		115'000		119'006	
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'384'866</b>	<b>479'209</b>	<b>837'000</b>	<b>427'000</b>	<b>927'411</b>	<b>412'450</b>
<b>32 Übrige Kultur</b>	<b>3'063</b>					
329 übrige Kultur	3'063					
<b>33 Medien</b>	<b>44'032</b>	<b>29'623</b>	<b>40'000</b>	<b>26'000</b>	<b>38'952</b>	<b>25'055</b>
332 Massenmedien	44'032	29'623	40'000	26'000	38'952	25'055
<b>34 Sport und Freizeit</b>	<b>1'337'771</b>	<b>449'586</b>	<b>797'000</b>	<b>401'000</b>	<b>888'458</b>	<b>387'395</b>
341 Sport	321'848	238'227	290'600	170'000	324'794	232'300
342 Freizeit	1'015'923	211'358	506'400	231'000	563'664	155'095
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>414'642</b>	<b>545</b>	<b>398'200</b>	<b>500</b>	<b>411'816</b>	<b>1'103</b>
<b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>231'542</b>		<b>195'000</b>		<b>197'564</b>	
412 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	231'542		195'000		197'564	
<b>42 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>179'787</b>		<b>200'000</b>		<b>210'452</b>	
421 Ambulante Krankenpflege	179'787		200'000		210'452	
<b>43 Gesundheitsprävention</b>	<b>3'313</b>	<b>545</b>	<b>3'200</b>	<b>500</b>	<b>3'799</b>	<b>1'103</b>
433 Schulgesundheitsdienst	3'313	545	3'200	500	3'799	1'103

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'191'325</b>	<b>278'256</b>	<b>1'260'900</b>	<b>210'800</b>	<b>1'163'473</b>	<b>225'912</b>
<b>52 Invalidität</b>	<b>125'152</b>		<b>136'000</b>		<b>129'295</b>	
522 Invalidität	125'152		136'000		129'295	
<b>53 Alter und Hinterlassene</b>	<b>219'098</b>		<b>220'300</b>		<b>208'281</b>	
531 Total Alters- und Hinterlassenenversicherung	2'169		3'500		2'413	
532 Ergänzungsleistungen AHV	212'131		211'800		201'143	
535 Leistungen an Alter	4'798		5'000		4'726	
<b>54 Familie und Jugend</b>	<b>200'099</b>	<b>40'735</b>	<b>248'400</b>	<b>84'300</b>	<b>182'459</b>	<b>34'956</b>
543 Alimentenbevorschussung und -inkasso	64'170	40'735	66'000	49'700	54'535	34'956
544 Jugendschutz	117'013		118'400		117'223	
545 Leistungen an Familien	18'915		64'000	34'600	10'701	
<b>57 Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>646'977</b>	<b>237'521</b>	<b>656'200</b>	<b>126'500</b>	<b>643'437</b>	<b>190'956</b>
572 Wirtschaftliche Sozialhilfe	392'090	191'179	314'300	81'500	339'228	147'358
573 Asylwesen	123'678		218'000		179'903	137
579 Übrige Fürsorge	131'209	46'342	123'900	45'000	124'306	43'461
<b>6 VERKEHR</b>	<b>570'112</b>	<b>217'784</b>	<b>592'300</b>	<b>220'400</b>	<b>552'957</b>	<b>217'022</b>
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>330'652</b>	<b>217'784</b>	<b>347'000</b>	<b>220'400</b>	<b>323'517</b>	<b>217'022</b>
613 Total Kantonsstrassen	7'700		12'400		9'023	
615 Total Gemeindestrassen	304'379	217'784	308'600	220'400	233'322	217'022
619 Übrige Strassen	18'572		26'000		81'171	
<b>62 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>239'460</b>		<b>245'300</b>		<b>229'440</b>	
622 Regionalverkehr	239'460		245'300		229'440	
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>793'315</b>	<b>732'251</b>	<b>775'600</b>	<b>739'900</b>	<b>800'497</b>	<b>742'495</b>
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>	<b>564'318</b>	<b>564'318</b>	<b>556'000</b>	<b>556'000</b>	<b>527'840</b>	<b>527'840</b>
720 Abwasserbeseitigung	564'318	564'318	556'000	556'000	527'840	527'840
<b>73 Abfallwirtschaft</b>	<b>119'438</b>	<b>119'438</b>	<b>118'000</b>	<b>118'000</b>	<b>161'176</b>	<b>161'176</b>
730 Abfallwirtschaft	119'438	119'438	118'000	118'000	161'176	161'176
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>	<b>61'346</b>	<b>12'364</b>	<b>59'000</b>	<b>10'900</b>	<b>52'792</b>	<b>10'423</b>
771 Friedhof und Bestattung	61'346	12'364	59'000	10'900	52'792	10'423
<b>79 Raumordnung</b>	<b>48'214</b>	<b>36'131</b>	<b>42'600</b>	<b>55'000</b>	<b>58'689</b>	<b>43'056</b>
790 Raumordnung	48'214	36'131	42'600	55'000	58'689	43'056
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>38'292</b>	<b>7'493</b>	<b>43'200</b>	<b>18'800</b>	<b>31'739</b>	<b>1'806</b>
<b>81 Landwirtschaft</b>	<b>12'251</b>	<b>1'505</b>	<b>14'400</b>	<b>2'000</b>	<b>13'569</b>	<b>1'806</b>
813 Produktionsverbesserung Vieh	12'251	1'505	14'400	2'000	13'569	1'806
<b>82 Forstwirtschaft</b>	<b>17'695</b>	<b>5'988</b>	<b>20'300</b>	<b>16'800</b>	<b>11'426</b>	
820 Forstwirtschaft	17'695	5'988	20'300	16'800	11'426	
<b>84 Tourismus</b>	<b>8'346</b>		<b>8'500</b>		<b>6'744</b>	
840 Tourismus	8'346		8'500		6'744	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	99'442	8'704'071	91'700	6'834'770	103'637	6'706'672
91	<b>Steuern</b>		7'469'554		6'600'300		6'349'182
910	Steuern		7'469'554		6'600'300		6'349'182
93	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		626'000		132'000		156'200
930	Finanz- und Lastenausgleich		626'000		132'000		156'200
95	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		500'000				
950	Ertragsanteil, übrige		500'000				
96	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	99'442	106'207	91'700	101'500	103'637	226'105
961	Zinsen	47'950	119	55'700		43'983	569
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	51'492	106'089	36'000	101'500	59'654	225'537
97	<b>Rückverteilungen</b>		2'310		970		2'863
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'310		970		2'863
99	<b>Abschluss</b>						-27'679
999	Abschluss						-27'679
		10'491'942	11'515'899	9'592'020	9'552'720	9'366'565	9'366'565
	<b>Gesamtergebnis</b>	1'023'957			39'300		
		11'515'899	11'515'899	9'592'020	9'592'020	9'366'565	9'366'565

## 7. Erklärungen zur funktionalen Gliederung

### 0110 Legislative

Die Kosten liegen im Rahmen der Budgetvorgabe.

### 0120 Exekutive

Die Kosten liegen im Rahmen der Budgetvorgabe.

### 0220 Übrige allgemeine Dienste

Aufgrund von Personalwechseln, einem erfolgreichen Abschluss einer Weiterbildung und einer leichten Erhöhung des Stellenetats liegen die Lohnkosten höher als budgetiert. Zudem musste für den Bezug der IT-Dienstleistungen mehr ausgegeben werden.

### 0290 Verwaltungsliegenschaften

Die Kosten liegen im Rahmen der Budgetvorgaben.

### 1408 Bauamt

Der Kostenanteil am in Schwellbrunn geführten Bausekretariat fällt wesentlich höher aus als budgetiert. Zum einen aufgrund der gestiegenen Anzahl der Baugesuche und zum anderen, weil deren Behandlung immer komplexer wird und vermehrt zu Rechtsfällen führt.

### 1500 Feuerwehr

Dank einer generell hohen Kostendisziplin, einem tieferen Beitrag an den Frischwasser-Leitungsunterhalt sowie einem budgetgemässen Ertrag aus Feuerwehr-Ersatzabgaben kann eine Einlage von CHF 12'300 in die Spezialfinanzierung «Feuerschutz» gemacht werden.

### 1506 Feuerschau

Die Feuerschau im Appenzeller Hinterland wird in Herisau geführt. Die Nettokosten liegen leicht höher als geplant.

### 1620 Zivilschutz

Die Nettokosten liegen im Rahmen der Budgetvorgabe.

### 2110 Eingangsstufe (Kindergarten)

Die Personalkosten liegen leicht unter der Budgetvorgabe.

### 2120 Primarstufe

Die Nettokosten fielen CHF 69'000 tiefer aus als budgetiert. Kantonsbeiträge für verstärkte schulische Massnahmen entlasten die Personalkosten. Zudem wurden für Lehrmittel und Schulverlegungen weniger finanzielle Mittel beansprucht. Aufgrund der gestiegenen Anzahl Primarschüler fiel der Schulkostenbeitrag vom Kanton leicht höher aus.

### 2130 Oberstufe

Die Personalkosten fielen deutlich tiefer aus als vorgesehen. Auch in der Oberstufe entlasten Kantonsbeiträge für verstärkte schulische Massnahmen die Erfolgsrechnung. Für Schulreisen/Exkursionen sowie Lehrmittel wurde weniger ausgegeben als geplant.

### 2140 Musikschule

Der Beitrag an die Musikschule Herisau fällt leicht tiefer aus.

### 2170 Schulliegenschaften

Aufgrund der Verschiebung der Sanierung des Oberstufenschulhauses ins Jahr 2024 fallen die Abschreibungen CHF 42'300 höher aus als geplant. Mit der Sanierung des Schulhauses kann auch die Nutzungsdauer verlängert werden, was zu tieferen, jährlichen Abschreibungen führt.

### 2180 Tagesstruktur

Das Angebot wird von immer mehr Eltern genutzt. Seit August 2023 besuchen auch Kinder aus der Gemeinde Schwellbrunn die TAGI. Dank der besseren Auslastung und einem Kostenbeitrag der Nachbargemeinde liegen die Nettokosten rund CHF 29'800 tiefer. Zudem fiel der Kostenanteil der Gemeinde für die externe Kinderbetreuung aufgrund des neuen Kinderbetreuungsgesetzes wesentlich tiefer aus als budgetiert.

### 2190 Schulleitung und Schulverwaltung

Geringere Kosten für Honorare von externen Beratern, Gutachtern und Fachexperten sowie kostenbewusstes Handeln führen zu leicht tieferen Nettokosten.

### 2200 Sonderschulen

Die Kosten für Kinder, die eine Sonderbeschulung benötigen, fielen leicht tiefer aus als budgetiert.

### 3320 Massenmedien

Die jährlichen Nettokosten von CHF 14'400 für den «Waldstätter» liegen innerhalb der Budgetvorgabe.

### 3410 Schwimmbad

Dank des warmen, trockenen Sommers fällt der Umsatz der Badi rund 40% höher als budgetiert und 3% höher als im Vorjahr aus. Wegen der vielen langen Betriebstage hat auch der Personalaufwand zugenommen. Die Unterhaltskosten liegen leicht unter der Budgetvorgabe. Damit schliesst die «Badi» mit einem um CHF 37'000 besseren Nettoergebnis ab.

#### **3420 MZG**

Die Erträge durch Unterbringung von Militäreinheiten und Benützungsgebühren im MZG liegen mit CHF 181'115 rund 75% über Budget und rund 42% über dem Vorjahreswert. Grundsätzlich liegen alle Aufwandpositionen innerhalb der Budgetvorgaben. Nur der gestiegene Gaspreis führte zu Mehrausgaben.

#### **4125 Pflegefinanzierung**

Die Kosten für die Pflegefinanzierung liegen CHF 36'500 über der Budgetvorgabe. Die Beiträge unterliegen starken Schwankungen und sind von der Anzahl betreuter Patientinnen und Patienten und deren Pflegebedürftigkeit abhängig.

#### **4210 Ambulante Krankenpflege**

Die Kosten für die Spitex sind etwas tiefer als vorgesehen ausgefallen.

#### **5220 Ergänzungsleistungen**

Die Beiträge an die Ergänzungsleistung zur IV sind tiefer als budgetiert.

#### **5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso**

Die Nettoausgaben für Alimente liegt rund CHF 7'100 über dem Budgetwert.

#### **5440 Jugendschutz**

Die Kosten für die Regionale Berufsbeistandschaft Appenzeller Hinterland fallen budgetgemäss aus.

#### **5450 Leistungen an Familien**

Mit Inkrafttretung des neuen Kinderbetreuungsgesetzes im Juni 2023 hat die Gemeinde einen Kostenanteil für die externe Kinderbetreuung zu tragen. Die effektiv zu leistenden Beiträge liegen wesentlich unter den prognostizierten Werten.

#### **5720 Wirtschaftliche Sozialhilfe**

Im Berichtsjahr mussten mehr finanzschwache Einwohnerinnen und Einwohner unterstützt werden. Zudem liegen die Kosten für behördlich angeordnete Fremdplatzierungen höher als budgetiert. Dank Rückerstattungen in Form von IV-Nachzahlungen liegen die Nettokosten aber CHF 31'900 unter der Budgetvorgabe.

#### **5730 Asylwesen**

Insgesamt sind die Kosten tiefer als budgetiert. Der Kostenanteil an der Beratungsstelle für Flüchtlinge in Herisau und der Asylbetreuung im Appenzeller Hinterland fielen tiefer aus als geplant.

#### **5790 Übrige Fürsorge**

Die Sozialen Dienste der Gemeinde Waldstatt werden von einem externen Dienstleister geführt. Die Dienstleistung wird auch für die Gemeinde Hundwil in Waldstatt erbracht. Die Kosten werden mittels Verteilschlüssel von den beiden Gemeinden getragen. Aufgrund der gestiegenen Anzahl Klienten und der Komplexität der «Fälle» liegen die Nettokosten leicht über der Vorgabe.

#### **6130 Kantonsstrassen**

Es kann mit einem tieferen Kostenanteil am kantonalen Winterdienst gerechnet werden.

#### **6150 Gemeindestrassen**

Die Nettoausgaben für die Gemeindestrassen liegen innerhalb der Budgetvorgabe. Der schneearme Winter führte zu einem tieferen Aufwand für den Winterdienst. Aufgrund der Verschiebung der Strassensanierung Gartenweg/Gleisweg ins Jahr 2023 fallen die Unterhaltskosten im Berichtsjahr jedoch höher aus. Der Austausch von Lampenköpfen inkl. Umstellung auf LED-Leuchtmittel und der Unterhalt der Strassenbeleuchtungen konnten im Rahmen der Budgetvorgabe umgesetzt werden.

#### **6190 Private Strassen**

Da eine Strassensanierung einer Flurgenossenschaft verschoben wurde, fällt der Unterhaltsbeitrag der Gemeinde im Berichtsjahr leicht tiefer aus.

#### **6220 Regionalverkehr**

Der Kostenbeitrag liegt leicht unter Budget.

#### **7200 Abwasserbeseitigung**

Die Kosten für den laufenden Unterhalt des Leitungsnetzes fallen tiefer aus als budgetiert. Für die Betriebsführung der ARA und den Unterhalt der Anlagen hingegen musste mehr als geplant ausgegeben werden. Die Neuerstellung des Abwasserkanals an der Badstrasse konnte abgeschlossen werden. Insgesamt wurde dafür CHF 244'700 ausgegeben. Aufgrund der geringen Bautätigkeit liegt der Ertrag aus Anschlussgebühren wesentlich unter dem Planwert. Daher musste eine Entnahme von CHF 183'400 aus der Spezialfinanzierung «Abwasser» getätigt werden.

#### **7301 Abfallwirtschaft Gemeinde**

Im Berichtsjahr konnte in der Ochsenwies ein weiterer Unterflursammelbehälter in Betrieb genommen werden. Die Kosten wurden über den Fonds zur Attraktivitätssteigerung gedeckt. Der Spezialfinanzierung «Abfallwirtschaft» konnte eine Einlage von CHF 25'500 zugewiesen werden.

#### **7710 Friedhof und Bestattung**

Der Nettoaufwand liegt im Rahmen der Budgetvorgabe.

#### **7900 Raumordnung**

Die Ausgaben für Planungs- und Projektierungskosten sowie Honorare liegen höher als budgetiert. Da auch die Gebühreneinnahmen tiefer ausfielen, liegen die Restkosten über Budget.

#### **9100 Steuern**

Der Fiskalertrag liegt insgesamt CHF 870'800 über dem Vorschlagswert. Sowohl beim Steuerertrag von den juristischen Personen (+CHF 149'100) wie auch beim Steuerertrag von den natürlichen Personen (+CHF 255'100) konnten die Budgetvorgaben übertroffen werden. Bei den Sondersteuern konnte ein Ertrag von CHF 1'114'782 verbucht werden. Dieser liegt mit CHF 464'782 ebenfalls wesentlich höher als budgetiert. Insbesondere bei den Grundstückgewinn- und den Handänderungssteuern konnten höhere Erträge verbucht werden.

#### **9300 Finanz- und Lastenausgleich**

Der Beitrag aus dem Finanzausgleich fällt mit CHF 594'000 um CHF 494'000 wesentlich höher aus als vorgesehen.

#### **9610 Zinsen**

Für die Fremdkapitalverzinsung musste dank der Rückzahlung eines auslaufenden Kredites weniger aufgewendet werden.

#### **9630 Liegenschaften des Finanzvermögens**

Unterhaltsarbeiten in einer Mietwohnung nach einem Mieterwechsel führten zu leicht höheren Kosten.

Die detaillierte Jahresrechnung 2023 kann bezogen werden:

[www.waldstatt.ch](http://www.waldstatt.ch) – Rubrik «unser Dorf» – Portrait – Finanzen

oder

Tel. 071 354 53 35  
E-Mail: [daniel.messmer@waldstatt.ar.ch](mailto:daniel.messmer@waldstatt.ar.ch)

oder

Mit unten stehendem Talon bei:

Gemeinde Waldstatt  
Finanzverwaltung  
Oberdorf 2  
Postfach 53  
9104 Waldstatt

Bitte senden Sie mir ..... (Anzahl) detaillierte Jahresrechnung(en) 2023 zu.

Name/Vorname .....

Adresse .....

PLZ/Ort .....



**Bitte  
frankieren!**

**Gemeinde Waldstatt  
Finanzverwaltung  
Oberdorf 2  
Postfach 53  
9104 Waldstatt**