



Voranschlag 2019 der Einwohnergemeinde Rehetobel

Urnenabstimmung vom 25. November 2018

Öffentliche Orientierungsversammlung:
Dienstag, 6. November 2018, 19.30 Uhr
im Gemeindezentrum, kleiner Saal

Abstimmungsbotschaft	4 – 5
Voranschlag 2019 Erfolgsrechnung / Artengliederung.....	6 – 9
Gestufter Erfolgsausweis	10
Voranschlag 2019 Investitionsrechnung / Artengliederung	11
Anhang	12
- Gesamtübersicht	13
- Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission	14
- Voranschlag 2019 Erfolgsrechnung / Erläuterungen zur Artengliederung.....	15 – 17
- Voranschlag 2019 Erfolgsrechnung / Funktionale Gliederung	18 – 53
- Voranschlag 2019 Investitionsrechnung / Erläuterung zur Funktionalen Gliederung.....	54
- Investitionspläne Hoch-/Tiefbauten, Abwasserbeseitigung, Wasserversorgung	55 – 57
- Finanzplanung 2020 – 2024	58 – 60
- Erläuterungen zur Finanzplanung 2020 – 2024	61 – 62
- Finanzkompetenzen 2018	63

***Dieses Heft kann kostenlos bei der Gemeindekanzlei Rehetobel bezogen werden.
Das Stimmmaterial wird Ihnen mit persönlich adressierter Post zugestellt.***

Voranschlag und Steuerfuss 2019

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Namens des Gemeinderates unterbreiten wir Ihnen die folgende Abstimmungsfrage zum Entscheid:

Stimmen Sie dem Voranschlag 2019 mit einem Steuerfuss von 4,3 Einheiten zu?

Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag 2019

Der **Voranschlag 2019** umfasst die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung für den "allgemeinen Gemeindehaushalt" und auch für die Spezialfinanzierungen der Bereiche Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung sowie Abfallwirtschaft.

In der **Erfolgsrechnung 2019** wird ein Ertragsüberschuss von 56'515 Franken budgetiert. Die Spezialfinanzierungen weisen zudem einen Aufwandüberschuss von 90'200 Franken aus. Die **Nettoverschuldung** lag per 31.12.2017 bei 5,8 Mio. Franken (per 31.12.2016 = 5,9 Mio.). Wie aus der Gemeindefinanzstatistik 2017*) ersichtlich ist, bedeutet dies die zweithöchste Nettoverschuldung pro Einwohner (3'330 Franken) im Kanton Appenzell Ausserrhoden. Gegenüber 2017 konnte der Wert um 2 Franken pro Einwohner/in reduziert werden. Die in den vergangenen Jahren ergriffenen Sparmassnahmen zeigen langsam Wirkung. Die finanzielle Lage der Gemeinde hat sich zwar leicht entspannt, aber trotzdem muss auch in den kommenden Jahren eine solide und restriktive Finanzpolitik betrieben werden, um die Verschuldung weiter reduzieren zu können.

Trotz grossem Sparwillen müssen jedoch gewisse Ausgaben (v.a. im Bereich des Gebäude- und Strassenunterhalts) getätigt werden, damit keine beachtlichen Mehrkosten durch Folgeschäden entstehen. Eine weitere grosse Herausforderung stellen jene Kosten dar, auf die der Gemeinderat aufgrund übergeordneter Gesetzgebungen nur sehr geringen oder gar keinen Einfluss nehmen kann. Als Beispiele sind hier die Kosten für die Pflegefinanzierung, für die ambulante Krankenpflege (Spitex), sowie im Bereich der wirtschaftlichen Sozialhilfe und im Asylwesen zu nennen.

Der Gemeinderat hat sich dennoch entschieden, diverse Vereinsbeiträge im Jahr 2019 zu belassen. Dies als Zeichen der Wertschätzung für ihr Engagement und ihre Arbeit, welche die Vereine zum Wohl der Gemeinde Rehetobel leisten.

Der Voranschlag 2019 zeigt zwar einen Ertragsüberschuss, er erreicht das Ziel von mindestens 0.2 Steuereinheiten jedoch nicht. Drei Gründe sind dafür hauptverantwortlich: Das 300-Jahre Jubiläum, die gestiegenen Sozialausgaben sowie die voraussichtlich tieferen Steuereinnahmen.

Das Jahr 2019 steht ganz im Zeichen des 350jährigen Gemeindejubiläums. Unter dem Motto „zeme läbe, zeme fiire“ finden während des ganzen Jahres diverse Anlässe statt. Das Organisationskomitee hat beim Gemeinderat einen Kredit (Kostendach) von 63'000 Franken beantragt. Dem Gemeinderat ist bewusst, dass dies hohe Ausgaben sind, er möchte aber dennoch das Jubiläum entsprechend feiern und hat deshalb dem Antrag des OKs zugestimmt. Die bereits bekannten Anlässe im Jubiläumsjahr sind auf der Homepage der Gemeinde Rehetobel (Startseite – Jubiläum unter „schnell Informiert“) aufgeschaltet.

*) Quelle: "Gemeindefinanzstatistik 2017", erstellt durch die BDO AG, Gemeindeberatung, St. Gallen, in Zusammenarbeit mit dem Amt für Finanzen des Kantons Appenzell Ausserrhoden; ist publiziert auf

<https://www.ar.ch/verwaltung/departement-finanzen/amt-fuer-finanzen/abteilung-controlling-und-gemeindefinanzen/gemeindefinanzstatistiken/>

Weiter lief bekanntlich der Baurechtsvertrag mit der AF Immo AG aus. Die Liegenschaft ob dem Holz wurde im Jahr 2018 neu öffentlich ausgeschrieben. Aus mehreren eingegangenen Bewerbungen hat der Gemeinderat drei Interessenten zu Detailgesprächen eingeladen. Aktuell erarbeiten diese Interessenten ihr Grobkonzept, um anschliessend eine Bauermittlung einreichen zu können. Da die Detailverhandlungen noch nicht abgeschlossen sind, kann der Gemeinderat zum jetzigen Zeitpunkt noch keine verbindlichen Aussagen zum Verkaufspreis machen. Aus diesem Grund wurde beschlossen, im Voranschlag 2019 auf die Budgetierung eines Verkaufspreises zu verzichten. Dies bedeutet aber nicht, dass der Gemeinderat das Verfahren über das Jahr 2019 hinauszögern möchte. Der definitive Verkaufsentscheid muss in einer Volksabstimmung genehmigt werden.

In der **Investitionsrechnung 2019** sind Netto-Investitionen von 1'279'200 Franken vorgesehen. Darin ist als grösster Ausgabeposten die Sanierung der Sägholzstrasse (Sägholzstrasse 64 bis Michlenberg) mit 320'000 Franken enthalten.

Gemäss Strassenbauprogramm des Kantons wird mit der Sanierung der Wäldlerstrasse voraussichtlich im Jahr 2019 begonnen. Sollte sich der Baubeginn jedoch verschieben, werden auch die Kostenanteile der Gemeinde Rehetobel entsprechend später fällig.

Erläuterungen zu den gesetzlichen Vorgaben

Aufgrund des neuen Finanzhaushaltsgesetzes und der damit verbundenen Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 werden Ihnen Veränderungen im Voranschlag in der **Artengliederung** zum Entscheid vorgelegt. Diejenigen, die sich stärker in die Zahlen vertiefen möchten, finden im Anhang die Darstellung in funktionaler Gliederung mit einem grösseren Detaillierungsgrad.

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

Die Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts vermitteln, das der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Zentral dabei ist die **zweistufige Erfolgsrechnung**. Auf der ersten, operativen Stufe wird ein betriebswirtschaftlich „richtiges“ Ergebnis ausgewiesen. In der zweiten Stufe werden diejenigen Posten erfasst, welche nicht mit der eigentlichen Geschäftstätigkeit zusammenhängen. Hierzu gehören insbesondere die Veränderungen der Reserven, ausserordentliche Einflüsse und politisch motivierte Entscheide. Erträge werden auf der ersten Stufe ausgewiesen und können nicht mehr über ausserordentliche Abschreibungen oder Reservebildungen verdeckt werden. Solche ausserordentlichen Massnahmen werden erst auf der zweiten Stufe berücksichtigt. Finanzpolitisch motivierte Entscheide werden so offengelegt. Die Bildung stiller Reserven durch überhöhte Abschreibungen ist nicht mehr möglich. Die finanzielle Situation des Gemeinwesens wird so transparenter dargestellt.

Artengliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	9'529'225.00		9'451'935.00		8'873'600.55	
30	Personalaufwand	2'706'200.00		2'709'890.00		2'651'785.76	
300	Behörden, Kommissionen	172'200.00		159'300.00		174'648.45	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	988'900.00		1'001'400.00		1'002'903.90	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'107'000.00		1'111'500.00		1'043'874.20	
303	Temporäre Arbeitskräfte	27'200.00		25'200.00		50'031.15	
305	Arbeitgeberbeiträge	364'400.00		351'990.00		339'017.55	
309	Übriger Personalaufwand	46'500.00		60'500.00		41'310.51	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'827'280.00		1'821'730.00		1'669'016.50	
310	Material- und Warenaufwand	127'300.00		114'350.00		107'542.18	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	51'100.00		101'200.00		103'868.24	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	127'400.00		124'100.00		135'216.94	
313	Dienstleistungen und Honorare	700'080.00		647'380.00		536'347.66	
314	Baulicher Unterhalt	614'600.00		592'900.00		465'250.92	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	88'200.00		86'300.00		101'367.10	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	15'100.00		60'900.00		47'701.30	
317	Spesenentschädigungen	50'200.00		41'300.00		39'899.86	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		50'000.00		113'681.60	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'300.00		3'300.00		18'140.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	275'200.00		272'300.00		264'600.00	
330	Sachanlagen VV	275'200.00		272'300.00		264'600.00	
34	Finanzaufwand	104'000.00		162'500.00		96'796.29	
340	Zinsaufwand	87'000.00		105'000.00		85'519.32	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	17'000.00		57'500.00		11'276.97	

Artengliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					13'548.40	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					13'548.40	
36	Transferaufwand	4'488'145.00		4'344'015.00		4'047'444.15	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'530'600.00		1'555'880.00		1'555'528.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00		40'000.00		38'900.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'716'945.00		2'581'235.00		2'300'732.28	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	190'600.00		166'900.00		152'283.72	
38	Ausserordentlicher Aufwand			28'400.00			
380	Ausserordentlicher Personalaufwand			28'400.00			
39	Interne Verrechnungen	128'400.00		113'100.00		130'409.45	
391	Dienstleistungen	64'000.00		49'000.00		46'535.95	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	23'200.00		23'200.00		39'424.75	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'200.00		31'600.00		35'873.75	
399	Übrige interne Verrechnungen	9'000.00		9'300.00		8'575.00	
4	Ertrag		9'489'540.00		9'734'580.00		9'267'541.11
40	Fiskalertrag		6'798'000.00		6'992'900.00		6'283'643.62
400	Direkte Steuern Natürliche Personen		6'039'000.00		6'184'600.00		5'592'258.78
401	Direkte Steuern Juristische Personen		160'000.00		169'000.00		215'088.39
402	Übrige Direkte Steuern		590'000.00		630'000.00		467'721.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern		9'000.00		9'300.00		8'575.00
42	Entgelte		1'443'800.00		1'378'800.00		1'503'111.76
420	Ersatzabgaben		125'000.00		120'000.00		129'829.70

Artengliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	Gebühren für Amtshandlungen		219'500.00		220'500.00		273'900.87
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		565'000.00		555'000.00		585'640.99
425	Erlös aus Verkäufen		494'200.00		466'900.00		461'168.89
426	Rückerstattungen		40'100.00		16'400.00		52'521.31
429	Übrige Entgelte						50.00
44	Finanzertrag		179'800.00		192'500.00		161'680.64
440	Zinsertrag		1'100.00		1'900.00		2'250.40
443	Liegenschaftenertrag FV		74'100.00		84'000.00		70'027.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		9'000.00		11'000.00		9'408.14
447	Liegenschaftenertrag VV		95'600.00		95'600.00		79'995.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						14'117.55
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						14'117.55
46	Transferertrag		920'540.00		1'032'280.00		1'114'578.09
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		116'340.00		232'880.00		174'362.49
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		801'200.00		797'700.00		938'505.95
469	Verschiedener Transferertrag		3'000.00		1'700.00		1'709.65
48	Ausserordentlicher Ertrag		19'000.00		25'000.00		60'000.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		19'000.00		25'000.00		60'000.00
49	Interne Verrechnungen		128'400.00		113'100.00		130'409.45
491	Dienstleistungen		87'200.00		72'200.00		85'960.70
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		32'200.00		31'600.00		35'873.75
499	Übrige interne Verrechnungen		9'000.00		9'300.00		8'575.00

Artengliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Abschlusskonten		96'200.00		95'950.00		-393'940.56
90	Abschluss Erfolgsrechnung		96'200.00		95'950.00		-393'940.56
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-263'234.63
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK		96'200.00		95'950.00		-130'705.93
		9'529'225.00	9'585'740.00	9'451'935.00	9'830'530.00	8'873'600.55	8'873'600.55
	Gesamtergebnis	56'515.00		378'595.00			
		9'585'740.00	9'585'740.00	9'830'530.00	9'830'530.00	8'873'600.55	8'873'600.55

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	9'296'825.00	9'147'935.00	8'646'394.81
30	Personalaufwand	2'706'200.00	2'709'890.00	2'651'785.76
31	Sach- und übriger Aufwand	1'827'280.00	1'821'730.00	1'669'016.50
33	Abschreibungen	275'200.00	272'300.00	264'600.00
35	Einlagen			13'548.40
36	Transferaufwand	4'488'145.00	4'344'015.00	4'047'444.15
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	9'162'340.00	9'403'980.00	8'915'451.02
40	Fiskalertrag	6'798'000.00	6'992'900.00	6'283'643.62
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	1'443'800.00	1'378'800.00	1'503'111.76
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds			14'117.55
46	Transferertrag	920'540.00	1'032'280.00	1'114'578.09
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-134'485.00	256'045.00	269'056.21
34	Finanzaufwand	104'000.00	162'500.00	96'796.29
44	Finanzertrag	179'800.00	192'500.00	161'680.64
	Ergebnis aus Finanzierung	75'800.00	30'000.00	64'884.35
	Operatives Ergebnis	-58'685.00	286'045.00	333'940.56
38	Ausserordentlicher Aufwand		28'400.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	19'000.00	25'000.00	60'000.00
49	Auflösung zusätzliche Abschreibungen			
90	Spezialfinanzierungen und Fonds	96'200.00	95'950.00	-130'705.93
	Ausserordentliches Ergebnis	115'200.00	92'550.00	-70'705.93
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	56'515.00	378'595.00	263'234.63

Artengliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'279'200.00		1'130'700.00		676'284.46	
50	Sachanlagen	1'269'000.00		1'070'000.00		648'458.46	
501	Strassen / Verkehrswege	652'000.00		910'000.00		95'433.95	
502	Wasserbau					60'903.70	
503	Übriger Tiefbau	608'000.00		50'000.00		36'589.72	
504	Hochbauten			100'000.00		446'122.95	
509	Übrige Sachanlagen	9'000.00		10'000.00		9'408.14	
56	Eigene Investitionsbeiträge	10'200.00		60'700.00		27'826.00	
561	Kantone und Konkordate	10'200.00		21'700.00		27'826.00	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			39'000.00			
6	Investitionseinnahmen						5'695.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						5'695.00
631	Kantone und Konkordate						5'695.00
		1'279'200.00		1'130'700.00		676'284.46	5'695.00
	Nettoinvestition		1'279'200.00		1'130'700.00		670'589.46
		1'279'200.00	1'279'200.00	1'130'700.00	1'130'700.00	676'284.46	676'284.46

Anhang

- Gesamtübersicht	13
- Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission	14
- Voranschlag 2019 Erfolgsrechnung / Erläuterungen zur Artengliederung	15 – 17
- Voranschlag 2019 Erfolgsrechnung / Funktionale Gliederung	18 – 53
- Voranschlag 2019 Investitionsrechnung / Erläuterung zur Funktionalen Gliederung	54
- Investitionspläne Hoch-/Tiefbauten, Abwasserbeseitigung, Wasserversorgung	55 – 57
- Finanzplanung 2020 – 2024	58 – 60
- Erläuterungen zur Finanzplanung 2020 – 2024	61 – 62
- Finanzkompetenzen 2018	63

Gesamtübersicht	Voranschlag 2019	Voranschlag 2018	Rechnung 2017
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	9'296'825.00	9'147'935.00	8'646'394.81
Betrieblicher Ertrag	9'162'340.00	9'403'980.00	8'915'451.02
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-134'485.00	256'045.00	269'056.21
Ergebnis aus Finanzierung	75'800.00	30'000.00	64'884.35
Operatives Ergebnis	-58'685.00	286'045.00	333'940.56
Ausserordentliches Ergebnis	19'000.00	-3'400.00	60'000.00
Spezialfinanzierungen und Fonds	96'200.00	95'950.00	-130'705.93
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	56'515.00	378'595.00	263'234.63
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-1'279'200.00	-1'130'700.00	-676'284.46
Investitionseinnahmen			5'695.00
Nettoinvestitionen	-1'279'200.00	-1'130'700.00	-670'589.46

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

In Ihrem Auftrag haben wir den Voranschlag für das Jahr 2019 gemäss Art. 39 der Gemeindeordnung geprüft.

Der Gemeinderat hat unter anderen die untenstehenden, finanzpolitischen Ziele definiert:

- Nettoverschuldung in 7-17 Jahren auf CHF 2'000.00 pro Einwohner reduzieren.
(Stand 31.12.2017 CHF 3'330.00 / Stand 31.12.2014 CHF 4'100.00)
- Selbstfinanzierungsgrad: Durchschnitt der Jahre 2015 – 2019 muss grösser als 100% sein.
(2015: 726.0% / 2016: 350.8% / 2017: 111.9%)

Damit ein Schuldenabbau erreicht werden kann, sind zwingend positive „operative Ergebnisse“ nötig.

Die zweistufige Erfolgsrechnung des Voranschlags für das Jahr 2019 weist im Gesamtergebnis folgenden Ertragsüberschuss aus:

Operatives Ergebnis	-58'685.00
Ausserordentliches Ergebnis	115'200.00
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung	56'515.00

Unserer Beurteilung nach wurde der Voranschlag realistisch und vor allem vorsichtig verfasst.

Leider kann mit diesem Voranschlag bzw. mit einem negativen operativen Ergebnis das vom Gemeinderat verfolgte Ziel einer erneuten Schuldenreduktion nicht erreicht werden. Durch die sinkende Einwohnerzahl gibt es bei den Steuern von natürlichen Personen grössere Schwankungen und daraus sinkende Steuereinnahmen. Zudem wird für das nächste Jahr mit deutlich höheren Ausgaben im Sozialbereich gerechnet.

Der Investitionsplan 2019 sieht für uns nachvollziehbare und plausible Investitionen von 1'279'200.00 vor. Der Gemeinderat unterstreicht damit die Wichtigkeit von nötigen, nicht aufschiebbaren Investitionen.

Da in den vergangenen Jahren positive operative Ergebnisse erzielt werden konnten, die zu einem Schuldenabbau führten, unterstützt die Geschäftsprüfungskommission den Antrag des Gemeinderates. Sehr wichtig erscheint uns aber, dass die Ertrags- sowie die Aufwandsituation der Gemeinde genauestens überwacht werden muss, damit auch in Zukunft eine erneute Reduktion der Schulden möglich ist.

In Übereinstimmung mit dem Gemeinderat empfehlen wir Ihnen, dem Voranschlag für das Jahr 2019 bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 4.3 Einheiten zuzustimmen.

Rehetobel, 25. September 2018

Die Geschäftsprüfungskommission

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung / Artengliederung

30 / Personalaufwand

Trotz diverser Mutationen und der Berücksichtigung des Stufenanstiegs bei den Lehrkräften ergeben sich Minderkosten von Fr. 3'690 gegenüber dem Vorjahr.

31 / Sach- und Übriger Betriebsaufwand

Innerhalb des Sach- und Übrigen Betriebsaufwandes sind für das Jahr 2019 diverse Mehr- und Minderkosten zu verzeichnen. In der Kontengruppe 313 (Dienstleistungen und Honorare) fallen Mehrkosten von rund Fr. 86'000 an. Diese Mehrkosten beinhalten u.a. den Beitrag an die Jubiläumsfeierlichkeiten (Fr. 59'000, ohne Sitzungsgelder), den externen Dienstleistungsaufwand für das Bausekretariat inkl. Erarbeitung einer neuen Lösung (Fr. 30'000) sowie die Überarbeitung des Gemeinde-Archivs (Fr. 10'000). Hingegen werden die Arbeiten an der Fortsetzung der Gemeindecronik abgeschlossen, was einen Minderaufwand von Fr. 25'000 gegenüber dem Vorjahr entspricht. Zudem fallen die Kosten von Fr. 20'000 für eine Machbarkeitsstudie für Parkplätze aus dem Jahr 2018 ebenfalls weg. In der Kontengruppe 316 (Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren) fallen die Mietaufwendungen für Wohnungen im Asylbereich weg, da diese Kosten durch die regionale Asylbetreuung Vorderland in Heiden getragen werden. Die Gemeinde Rehetobel hat sich nur noch mit einem kleinen Betrag an den Betriebskosten zu beteiligen.

33 / Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Gemäss Art. 36 des Finanzhaushaltsgesetzes werden Positionen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, linear nach ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer abgeschrieben. Der Gemeinderat hat die entsprechenden Abschreibungssätze festgelegt:

Gebäude/Hochbauten	50 Jahre	2%
Tiefbauten (Strassen, Brücken, Abwasserkanäle, Wasserleitungen)	50 Jahre	2%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre	10%
Wasser-/Abwasseranlagen (techn. Anlagen, z.B. Pumpen etc.)	15 Jahre	6,5%
Abfallanlagen	40 Jahre	2,5%
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20%
Informatik Hardware	3 Jahre	33,3%
Informatik Software	5 Jahre	20%

Die jährliche Belastung durch die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens beläuft sich somit auf rund Fr. 275'200.

34 / Finanzaufwand

Aufgrund des anhaltend tiefen Zinsniveaus konnten fällig gewordene Kredite wiederum zu sehr günstigen Konditionen abgeschlossen werden. Zudem werden die Kredite vermehrt kurzfristig abgeschlossen, damit eine flexiblere Rückzahlung möglich ist. So kann das Fremdkapital sukzessive reduziert werden. Der "Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen" betrifft die Liegenschaften alte Kanzlei, altes Feuerwehr-Depot sowie den Landwirtschaftsbetrieb „Ob dem Holz“.

36 / Transferaufwand

Im Transferaufwand sind u.a. sämtliche Unterstützungsbeiträge der Sozialhilfe enthalten. Ebenfalls in dieser Position enthalten sind die Kostenbeiträge an Ergänzungsleistungen zur AHV/IV sowie an die Pflegefinanzierung. Bei diesen Positionen muss mit einem Mehraufwand gegenüber dem Vorjahr gerechnet werden. Weitere Kostenbeiträge (v.a. an den Kanton) sind im Transferaufwand zu verbuchen, so z.B. die Beiträge an den öffentlichen Verkehr in der Höhe von Fr. 195'300. Gemäss Budgetempfehlung des Kantons muss im Jahr 2019 mit einem Beitrag an den Finanzausgleich von Fr. 50'000 gerechnet werden. Die höchsten Aufwandpositionen, welche im Totalbetrag von Fr. 4'488'145 enthalten sind, setzen sich wie folgt zusammen:

		Jahr 2019	Jahr 2018
1500	Feuerwehr		
3632.00	Gemeindebeitrag FW-Zweckverband Wald-Rehetobel	Fr. 128'600	132'800
2130	Oberstufe		
3612.00	Schulgelder an auswärtige Sekundarschulen	Fr. 1'294'000	Fr. 1'338'880
2140	Musikschulen		
3632.00	Gemeindebeitrag an Musikschule Vorderland	Fr. 84'500	Fr. 85'000
2200	Sonderschulen		
3611.00	Gemeindebeitrag an Sonderschulen	Fr. 82'000	Fr. 82'000
4125	Pflegefinanzierung		
3637.01	Aufenthalt in der Gemeinde	Fr. 240'000	Fr. 260'000
3637.02	Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	Fr. 70'000	Fr. 70'000
4210	Ambulante Krankenpflege		
3632.00	Gemeindeanteil an Spitex Vorderland	Fr. 130'000	Fr. 140'000
5220	Ergänzungsleistungen IV		
3631.00	Gemeindebeitrag an Ergänzungsleistungen IV	Fr. 143'900	Fr. 143'900
5320	Ergänzungsleistungen AHV		
3631.00	Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV	Fr. 193'900	Fr. 188'800
5720	Wirtschaftliche Sozialhilfe		
3637.00	Unterstützungen an Einwohner/innen	Fr. 430'000	Fr. 239'000
5730	Asylwesen		
3611.00	Beratungsstelle für anerkannte Flüchtlinge	Fr. 75'000	Fr. 76'000
5790	Übrige Fürsorge		
3632.00	Kostenanteil Soziale Dienste Vorderland AR	Fr. 180'600	Fr. 166'100
6220	Regionalverkehr		
3634.00	Beitrag an Postautodienste	Fr. 195'300	Fr. 207'700
9300	Finanz- und Lastenausgleich		
3621.00	Finanzausgleich	Fr. 50'000	40'000

39 / Interne Verrechnungen

Die für das Jahr 2019 budgetierten internen Verrechnungen betreffen mehrheitlich die als Spezialfinanzierung geführten Bereiche (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft).

40 / Fiskalertrag

Bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 4,3 Einheiten wird bei den Natürlichen Personen für 2018 ein Minderertrag von rund Fr. 138'600 (rund -2.2%) gegenüber 2018 budgetiert. Da zum Zeitpunkt der Budgetierung 2019 bereits davon ausgegangen werden muss, dass der Vorschlag 2018 nicht erreicht wird, hat der Gemeinderat beschlossen, den Jahresabschluss 2017 als Berechnungsbasis zu verwenden. Bei den Quellensteuern muss im Jahr 2019 aufgrund von Veränderungen bei der Abrechnung (nachträgliche ordentliche Veranlagung) mit massiven Mindereinnahmen gerechnet werden. Auch bei den Juristischen Personen muss nach jetzigem Kenntnisstand mit einem leichten Minderertrag gerechnet werden. Diese Steuereinnahmen können jedoch aufgrund der wirtschaftlichen Verhältnisse von Jahr zu Jahr teilweise massiv schwanken. Die *übrigen direkten Steuern* (Grundstückgewinnsteuern, Handänderungssteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern) sind kaum budgetierbar, da diese Einnahmen von nicht beeinflussbaren Faktoren abhängig sind. Als Berechnungsgrundlage dienen hier die Durchschnittswerte der letzten 4-5 Jahre.

42 / Entgelte

Die Entgelte bewegen sich grösstenteils im Rahmen des Vorjahres. Darin enthalten sind die Anschlussgebühren in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung (im Konto *Benützungsgebühren und Dienstleistungen*). Bei den *Ersatzabgaben* handelt es sich um die Feuerwehrrersatzabgaben, welche gegenüber dem Vorjahr keine Änderungen erfahren. Die Rückerstattungen werden um rund Fr. 20'000 höher ausgewiesen als im Vorjahr. Dabei handelt es sich um eine Korrektur bei den Rückerstattungen der Alimentenbevorschussung, welche im Jahr 2019 brutto ausgewiesen werden. Im Vorjahr wurden anstelle der Aufwendungen und Erträge nur die Nettoaufwendungen budgetiert.

44 / Finanzertrag

Im "Liegenschaftenertrag Finanzvermögen" sind die Mietzinseinnahmen der alten Kanzlei, des alten Feuerwehr-Depots, diverser Parkplätze sowie des Landwirtschaftsbetriebes enthalten. Alle übrigen Mietzinserträge und Einnahmen werden im "Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen" verbucht.

46 / Transferertrag

Im Bereich der *Beiträge von Gemeinwesen und Dritten* macht der Grossteil der Erträge die Schülerbeiträge an die Betriebskosten aus. Im Transferertrag von total Fr. 920'540 sind unter anderem folgende grössere Entschädigungen und Beiträge von Kanton, Gemeinden, Gemeindezweckverbänden und Dritten (Institutionen, Vereine, Private) enthalten:

		Jahr 2019	Jahr 2018
2110	Kindergarten		
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten	Fr. 81'900	Fr. 81'900
2120	Primarstufe		
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten	Fr. 184'800	Fr. 184'800
2130	Oberstufe		
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten	Fr. 113'400	Fr. 123'900
6150	Gemeindestrassen		
4631.00	Anteil Strassenverkehrssteuern	Fr. 273'500	Fr. 275'900

48 / Ausserordentlicher Ertrag

Im Jahr 2016 wurden zusätzliche Abschreibungen gebildet und im Jahr 2017 teilweise wieder aufgelöst. Der Restbetrag von Fr. 190'000 wird jeweils linear der Erfolgsrechnung gutgeschrieben.

49 / Interne Verrechnungen

Die für das Jahr 2019 budgetierten internen Verrechnungen betreffen mehrheitlich die als Spezialfinanzierung geführten Bereiche (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallwirtschaft).

9 / Abschluss / Bilanzübernahme (inkl. Fonds und Spezialfinanzierungen)

Durch die Einführung von HRM2 und die damit verbundenen buchhalterischen Vorgaben werden in diesem Bereich die Ausgleichsbuchungen der Spezialfinanzierungen sowie die Buchungen aus Fondsentnahmen zusammengefasst. Der Totalbetrag von Fr. 96'200 ergibt sich aus den Fondsentnahmen (Fr. -6'000) und den Entnahmen (Fr. -90'200) aus Spezialfinanzierungen.

Fr. <u> -6'000</u>	aus dem Feuerwehler- und Hydrantenfonds für Unterhalt der Hydranten
Fr. <u> -6'000</u>	Total Fondsentnahmen

Die Entnahmen und Einlagen in Spezialfinanzierungen setzen sich wie folgt zusammen:

Fr. <u> -13'100</u>	Entnahme aus SF Feuerwehr
Fr. <u> -32'800</u>	Entnahme aus SF Wasserversorgung
Fr. <u> -43'900</u>	Entnahme aus SF Abwasserbeseitigung
Fr. <u> -400</u>	Entnahme aus SF Abfallwirtschaft
Fr. <u> -90'200</u>	Total

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'259'000.00	318'500.00	1'264'000.00	299'200.00	1'251'141.68	366'887.77
01	Legislative und Exekutive	183'900.00		185'300.00		167'407.46	97.20
011	Legislative	34'500.00		29'600.00		30'239.81	97.20
0110	Legislative	34'500.00		29'600.00		30'239.81	97.20
3000.00	Entschädigung Zählbüro	3'000.00		2'000.00		2'395.00	
3000.40	Entschädigung GPK	4'000.00		4'000.00		4'165.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					96.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					65.46	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					2.85	
3100.00	Abstimmungsmaterial, Jahres-RG, Voranschlag	6'000.00		3'000.00		4'651.00	
3102.00	Inserate	1'500.00		1'500.00		450.60	
3130.20	Porti	5'000.00		4'000.00		4'665.00	
3132.00	Externe Rechnungsprüfung	13'500.00		13'500.00		12'636.00	
3170.00	Spesen Zählbüro	1'000.00		1'100.00		443.40	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung GPK	500.00		500.00		668.80	
4240.00	Kostenanteile Dritter						97.20
012	Exekutive	149'400.00		155'700.00		137'167.65	
0120	Exekutive	149'400.00		155'700.00		137'167.65	
3000.10	Sitzungsgelder Gemeinderat	13'000.00		10'000.00		11'310.00	
3000.30	Entschädigung Gemeindepräsident	72'000.00		72'000.00		71'890.00	
3000.40	Jahrespauschalen Gemeinderäte	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		8'900.00		6'113.05	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		200.00		474.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	400.00		300.00			
3090.00	Weiterbildung	4'000.00		4'300.00		648.00	
3113.00	EDV-Geräte GR ("mobiler Gemeinderat")	1'800.00		13'300.00			
3130.00	Jungbürgerfeier, Neuzuzüger-Apéro	2'000.00		2'000.00		1'590.85	
3170.00	Pauschalspesen Gemeindepräsident	4'000.00		4'000.00		4'000.20	
3171.00	Repräsentation, Spesen, übriger Aufwand, etc.	7'800.00		5'800.00		6'296.50	
3636.00	Gemeindebeitrag an Schweiz. Gemeindeverband	400.00		400.00		400.00	
3636.10	Gemeindebeitrag an Gemeindepräsidenten-Konferenz	4'500.00		4'500.00		4'445.00	
02	Allgemeine Dienste	1'075'100.00	318'500.00	1'078'700.00	299'200.00	1'083'734.22	366'790.57
022	Übrige allgemeine Dienste	692'800.00	194'700.00	704'600.00	176'500.00	686'085.62	215'533.77
0220	Übrige allgemeine Dienste	692'800.00	194'700.00	704'600.00	176'500.00	686'085.62	215'533.77
3000.10	Sitzungsgelder	15'000.00		13'000.00		21'485.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	295'000.00		320'000.00		305'594.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200.00		26'000.00		26'203.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'300.00		14'200.00		13'739.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		800.00		1'065.26	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'500.00		1'600.00		695.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'100.00		17'800.00		11'238.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'200.00		3'200.00		289.10	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen, Abonnemente	5'000.00		6'000.00		4'329.97	
3102.00	Inserate	1'000.00		1'000.00		890.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		1'278.40	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Arbeitskleider			400.00		400.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	56'000.00		55'200.00		56'824.90	
3130.10	Telefon	9'800.00		13'100.00		4'109.55	
3130.20	Porti	10'000.00		10'000.00		8'226.41	
3130.30	Bank- und Postspesen	1'500.00		1'500.00		1'256.84	
3130.40	Betriebsgebühren	200.00				38.35	
3130.50	SiBe Wald-Rehetobel-Grub	1'100.00		500.00		171.60	
3130.60	ext. Dienstleistungsaufwand Bausekretariat	110'000.00		80'000.00		115'306.40	
3130.70	Überarbeitung Archiv	10'000.00					
3133.00	Nutzungsaufwand EDV-Rechenzentrum	90'000.00		102'800.00		74'397.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000.00		6'000.00		5'433.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		540.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt	21'000.00		21'000.00		27'529.85	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00		200.00		126.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'500.00		2'377.80	
3632.10	Gemeindeanteil Zivilstandsamt Vorderland AR	6'000.00		6'300.00		2'537.04	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		100'000.00		100'000.00		148'253.72
4612.00	Überschussanteil Betriebsamt Vorderland		10'000.00		7'000.00		9'621.40
4612.10	Verwaltungskostenanteil ZAVLAR		18'700.00		18'700.00		16'604.00
4612.20	Verwaltungskostenanteil Feuerwehr-Zweckverband Wald-Rehetobel		2'200.00				2'200.00
4613.00	Entschädigung AHV-Gemeindezweigstelle		2'800.00		2'800.00		2'712.00
4633.00	EO-Vergütungen, Vers.-Taggelder		2'000.00		4'000.00		12'212.65
4910.00	int. Verrechnung Unterstützung ZAVLAR		15'000.00				
4910.10	Verwaltungskostenanteil Abwasser		20'000.00		20'000.00		20'000.00
4910.20	Verwaltungskostenanteil Wasserversorgung		20'000.00		20'000.00		20'000.00
4910.30	Verwaltungskostenanteil Abfall		4'000.00		4'000.00		4'000.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.10	Einlage Ersatzbeiträge für Abstellplätze (Art. 26 BauR)						-20'070.00
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	382'300.00	123'800.00	374'100.00	122'700.00	397'648.60	151'256.80
0290	Übrige Verwaltungsliegenschaften	32'300.00	12'700.00	28'100.00	9'200.00	28'552.47	8'978.00
3000.20	Sitzungsgelder Kommissionen	4'000.00		4'000.00		3'764.50	
3030.00	Besoldungen Schützenhaus/Scheibenstand	200.00		200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		279.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					96.82	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	2'400.00		2'400.00		2'507.50	
3134.00	Gebäude- und Sachversicherungen	7'500.00		7'500.00		7'500.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13'000.00		9'600.00		12'138.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		438.10	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	700.00		700.00		700.00	
3614.00	Gemeindeanteil Kath. Kirche	2'200.00		1'400.00		995.05	
3930.00	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	1'500.00		1'500.00		131.90	
4260.00	Kostenanteil Evang. Kirchgemeinde		8'600.00		5'100.00		5'378.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'600.00
4472.00	Ertrag Schützenhaus		500.00		500.00		
0291	Gemeindezentrum	350'000.00	111'100.00	346'000.00	113'500.00	369'096.13	142'278.80
3010.00	Besoldungen Hauswart	117'000.00		116'000.00		120'257.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'200.00		9'200.00		9'567.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'600.00		7'000.00		7'567.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		200.00		239.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	600.00		500.00		290.85	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500.00		8'300.00		7'537.66	
3105.00	Aufwand Saalbetrieb	20'000.00		20'000.00		22'726.65	
3111.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'000.00		20'000.00		5'080.30	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	40'000.00		40'000.00		38'228.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		1'500.00		7'833.10	
3130.10	Telefon	600.00		600.00		600.00	
3134.00	Gebäude- und Sachversicherungsprämien	8'500.00		8'500.00		8'586.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	62'500.00		52'700.00		50'540.65	
3151.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	5'000.00		5'000.00		2'437.47	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Reservationssystem)	2'500.00		2'500.00		10'797.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		341.90	
3190.00	Sachbeschädigungen					496.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					14'517.55	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	51'000.00		51'000.00		47'900.00	
3501.00	Einlage in Schutzraum-Ersatzbeiträge					13'548.40	
3611.00	Tourismusabgabe an Kanton	1'200.00					
3930.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	700.00		700.00			
4240.00	Kostenanteile Dritter		10'000.00		10'000.00		25'971.95
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		40'000.00		40'000.00		25'750.00
4472.00	Ertrag Saal und Unterkunft Gemeindezentrum		50'000.00		50'000.00		49'350.90
4472.10	Vermietung Mobiliar Gemeindezentrum		1'500.00		1'500.00		1'294.20
4501.00	Entnahme aus Schutzraum-Ersatzbeiträge						14'117.55
4895.00	Auflösung zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV		7'600.00		10'000.00		25'000.00
4910.00	Weiterbelastung an andere Ressorts		2'000.00		2'000.00		
9011.10	Entnahme aus Ortsverschönerungsfonds						400.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.11	Entnahme aus Hilfsfonds						394.20
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	362'690.00	311'190.00	373'230.00	317'530.00	290'579.95	245'413.35
14	Allgemeines Rechtswesen	199'590.00	173'090.00	203'230.00	176'130.00	167'731.74	147'514.09
140	Allgemeines Rechtswesen	199'590.00	173'090.00	203'230.00	176'130.00	167'731.74	147'514.09
1400	Allgemeines Rechtswesen	28'500.00	2'000.00	29'100.00	2'000.00	21'517.45	1'299.80
3130.00	Benutzungsgebühr amtl. Vermessung (Georeferenzdaten)	1'900.00		1'900.00		1'961.30	
3132.00	Grundbuchgeometer	2'000.00		5'000.00		1'474.35	
3632.20	Gemeindeanteil Grundbuchamt Heiden	24'600.00		22'200.00		18'081.80	
4210.00	Gebühren Grundbuchgeometer		2'000.00		2'000.00		1'299.80
1406	Regionales Zivilstandsamt	171'090.00	171'090.00	174'130.00	174'130.00	146'214.29	146'214.29
3010.00	Besoldungen	99'600.00		103'300.00		82'862.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'700.00		8'200.00		7'153.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'700.00		7'400.00		6'522.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		190.00		220.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300.00		500.00		272.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000.00		1'000.00		190.00	
3100.00	Büromaterial, Formulare, Drucksachen	4'000.00		4'000.00		2'509.85	
3103.00	Fachliteratur, Buchbinder, Mikroverfilmung	500.00		500.00		145.89	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00		1'555.75	
3130.00	Blumenschmuck etc.	1'800.00		1'800.00		1'222.15	
3130.10	Telefon	2'240.00		2'240.00		2'240.00	
3130.20	Porti	3'500.00		3'500.00		2'896.15	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.30	Aufwand ZAMLAR (Stellvertretung)	6'000.00		21'000.00		19'676.80	
3158.00	EDV, ARI, Infostar	7'500.00		7'500.00		7'365.50	
3160.00	Raumkosten	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'055.40	
3199.00	Verschiedenes	3'300.00		3'300.00		3'126.35	
3910.00	int. Verr. Unterstützung durch allg. Verwaltung	15'000.00					
4210.00	Gebühren		116'000.00		116'000.00		123'023.55
4612.00	Kostenanteile ZAVLAR-Gemeinden		55'090.00		58'130.00		23'190.74
15	Feuerwehr	138'100.00	138'100.00	141'400.00	141'400.00	97'899.26	97'899.26
150	Feuerwehr	138'100.00	138'100.00	141'400.00	141'400.00	97'899.26	97'899.26
1500	Feuerwehr	138'100.00	138'100.00	141'400.00	141'400.00	97'899.26	97'899.26
3130.00	Feuer- und Weiherschau	2'600.00		2'600.00		1'970.25	
3632.00	Gemeindebeitrag an Feuerwehrzweckverband Wald-Rehetobel	128'600.00		132'800.00		89'025.11	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand	900.00				903.90	
4200.00	Feuerwehrrersatzabgaben		125'000.00		120'000.00		125'258.95
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				300.00		
9010.00	Einlage Spezialfinanzierung						-27'359.69
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung		13'100.00		21'100.00		
16	Verteidigung	25'000.00		28'600.00		24'948.95	
162	Zivile Verteidigung	25'000.00		28'600.00		24'948.95	
1620	Zivilschutz	25'000.00		28'600.00		24'948.95	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.20	Gemeindeführungsstab	1'000.00		1'000.00		935.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	2'000.00		1'700.00		2'231.45	
3130.10	Telefon, Porti	500.00		700.00		385.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		200.00		417.80	
3611.00	Gemeindeanteil an Zivilschutz	21'000.00		25'000.00		20'891.00	
3930.00	int. Verrechnung von anderen Ressorts					87.95	
2	BILDUNG	3'501'450.00	453'200.00	3'589'280.00	460'800.00	3'374'642.22	475'113.90
21	Obligatorische Schule	3'419'450.00	453'200.00	3'507'280.00	460'800.00	3'286'402.22	475'113.90
211	Eingangsstufe	399'000.00	89'400.00	403'500.00	81'900.00	340'864.95	78'900.00
2110	Kindergarten	399'000.00	89'400.00	403'500.00	81'900.00	340'864.95	78'900.00
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	322'000.00		327'500.00		268'726.50	
3030.00	Stellvertretungen, Aushilfen	5'000.00		5'000.00		9'454.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'800.00		26'200.00		22'320.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'000.00		22'700.00		22'328.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		600.00		549.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'000.00		2'000.00		992.50	
3090.00	Weiterbildungskurse	3'000.00		3'000.00		2'700.00	
3091.00	Personalwerbung, Inserate					4'076.35	
3101.00	Material für den Unterricht	3'200.00		2'800.00		2'590.00	
3111.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'000.00		2'000.00		3'285.60	
3130.00	Telefon, Porti	1'000.00		1'000.00		1'018.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					122.85	
3151.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	500.00		300.00		284.30	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		30.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'000.00		900.00		792.55	
3637.10	Gemeindebeitrag an Schülertransporte	2'200.00		2'200.00		1'593.00	
3800.00	Teilrevision PKG / Einmaleinlage Arbeitgeber			6'800.00			
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten		81'900.00		81'900.00		71'400.00
4632.00	Schulgelder von anderen Gemeinden		7'500.00				7'500.00
212	Primarstufe	1'078'600.00	210'300.00	1'105'950.00	218'800.00	1'089'704.40	225'424.30
2120	Primarstufe	1'078'600.00	210'300.00	1'105'950.00	218'800.00	1'089'704.40	225'424.30
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	785'000.00		784'000.00		775'147.70	
3030.00	Stellvertretungen, Aushilfen, Praktikanten	22'000.00		20'000.00		40'576.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'000.00		63'200.00		64'759.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	74'700.00		68'700.00		64'024.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		2'500.00		1'805.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	5'000.00		5'000.00		3'119.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00		15'000.00		18'114.76	
3100.00	Büromaterial, Kopien, Zeitschriften	8'500.00		8'500.00		6'306.17	
3101.00	Material für den Unterricht	23'700.00		22'000.00		17'978.17	
3104.00	Lehrmittel (inkl. elektr. Programme etc.)	13'000.00		10'650.00		7'094.80	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'000.00		6'000.00		6'252.80	
3111.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte inkl. Turnmaterial	4'400.00		17'600.00		21'078.45	
3113.00	Anschaffungen EDV-Anlage	8'000.00		13'000.00		24'549.55	
3130.10	Telefon	3'000.00		8'000.00		2'690.40	
3132.00	Honorare ext.Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00		7'000.00		5'733.10	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand, Toner	500.00		1'000.00		15.50	
3151.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	5'000.00		5'000.00		3'113.80	
3153.00	Unterhalt EDV-Anlage	6'000.00		3'000.00		3'285.65	
3161.00	Mietpauschale Gemeindezentrum	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00		1'000.00		6'291.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte	17'000.00		14'500.00		9'269.70	
3637.10	Gemeindebeitrag an Schülertransporte	7'500.00		8'200.00		8'496.00	
3800.00	Teilrevision PKG / Einmaleinlage Arbeitgeber			21'600.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		13'207.71
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten		184'800.00		184'800.00		189'000.00
4631.10	Kantonsanteil sonderpädagogische Massnahmen		17'000.00		18'000.00		12'813.70
4632.00	Schulgelder von anderen Gemeinden		7'500.00		15'000.00		7'500.00
4633.00	Beiträge von öffentl. Sozialvers.						3'066.10
9010.10	Einlage in Fonds "Zirkusprojekt 2014 Schule Rehetobel"						-679.41
9011.10	Entnahme aus Fonds "Zirkusprojekt 2014 Schule Rehetobel"						516.20
213	Oberstufe	1'348'500.00	113'400.00	1'399'180.00	123'900.00	1'283'486.25	113'400.00
2130	Oberstufe	1'348'500.00	113'400.00	1'399'180.00	123'900.00	1'283'486.25	113'400.00
3612.00	Schulgelder an auswärtige Sekundarschulen	1'294'000.00		1'338'880.00		1'240'990.00	
3637.10	Gemeindebeitrag an Schülertransporte	31'500.00		34'700.00		24'926.45	
3637.20	Gemeindebeitrag an Schülerverpflegung	23'000.00		25'600.00		17'569.80	
4631.00	Kantonsbeitrag Betriebskosten		113'400.00		123'900.00		113'400.00
214	Musikschulen	84'500.00		85'000.00		99'893.90	
2140	Musikschulen	84'500.00		85'000.00		99'893.90	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Gemeindebeitrag an Musikschule Vorderland	84'500.00		85'000.00		99'893.90	
217	Schulliegenschaften	286'700.00	9'200.00	314'100.00	11'600.00	272'377.89	26'655.30
2170	Schulliegenschaften	286'700.00	9'200.00	314'100.00	11'600.00	272'377.89	26'655.30
3010.00	Besoldungen Hauswarte	131'000.00		125'500.00		125'976.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'300.00		10'000.00		10'196.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'700.00		9'700.00		9'676.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		250.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	700.00		600.00		310.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3101.00	Reinigungsmaterial und Verschiedenes	6'000.00		6'200.00		4'729.91	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	1'500.00		1'500.00		805.35	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	35'000.00		35'000.00		36'845.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000.00		10'000.00		8'894.00	
3140.00	Neugestaltung Spielplatz			30'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'600.00		38'800.00		32'153.34	
3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'503.79	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	47'400.00		38'500.00		38'500.00	
3910.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	5'000.00		5'000.00		2'535.95	
4240.00	Rückerstattungen Dritter		1'600.00		1'600.00		1'655.30
4895.00	Auflösung zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV		7'600.00		10'000.00		25'000.00
218	Tagesbetreuung	46'650.00	10'000.00	33'450.00	4'000.00	30'947.15	9'798.70
2180	Tagesbetreuung	46'650.00	10'000.00	33'450.00	4'000.00	30'947.15	9'798.70

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Lohnaufwand Tagesstruktur	32'000.00		24'000.00		21'197.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00		1'900.00		1'668.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		800.00		799.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		41.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	150.00		150.00		72.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3105.00	Mahlzeitendienst	9'000.00		5'000.00		6'017.40	
3130.00	Sachaufwand Tagesstruktur	1'300.00		1'000.00		1'150.00	
4240.00	Ertrag Tagesstruktur		10'000.00		4'000.00		9'798.70
219	Übrige obligatorische Schule	175'500.00	20'900.00	166'100.00	20'600.00	169'127.68	20'935.60
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	151'700.00	20'900.00	160'300.00	20'600.00	163'321.68	20'935.60
3000.20	Sitzungsgelder Schulkommission	4'500.00		3'000.00		4'760.00	
3010.00	Löhne Schulleitung und Schulsekretariat	110'000.00		118'000.00		115'314.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'700.00		9'500.00		9'489.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'800.00		11'500.00		11'354.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		500.00		563.13	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	500.00		600.00		468.35	
3090.00	Weiterbildung Schulleitung, Schulsekretariat, Schulkommission	3'000.00		3'000.00		3'224.00	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		176.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					56.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		4'644.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte (Informatik)	3'000.00		1'000.00		222.80	
3130.10	Telefon, Porti	1'200.00		1'200.00		1'643.05	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00		191.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt und Support	6'000.00		7'300.00		6'769.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen, Schulschlusssessen	4'000.00		4'000.00		4'445.40	
4290.00	Übrige Entgelte						50.00
4612.00	Anteil Trogen an Schulsekretariat		20'900.00		20'600.00		20'885.60
2192	Volksschule Sonstiges	23'800.00		5'800.00		5'806.00	
3134.00	Schüler-Unfallversicherung	400.00		400.00		406.00	
3632.00	Beitrag an Schulsozialarbeit Mittelland	18'000.00					
3636.00	Anteil Schule an Bibliothek	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3636.10	Beitrag der Schule an Spielplatz	600.00		600.00		600.00	
3636.11	Beitrag an Spielgruppe Rägeboge	300.00		300.00		300.00	
22	Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		88'240.00	
220	Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		88'240.00	
2200	Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		88'240.00	
3611.00	Gemeindebeitrag an Sonderschulen	82'000.00		82'000.00		82'000.00	
3637.00	sonderpädagogische Massnahmen					6'240.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	408'440.00	12'500.00	380'040.00	7'500.00	262'719.07	6'114.80
31	Kulturerbe	76'700.00		81'800.00		18'119.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	76'700.00		81'800.00		18'119.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	76'700.00		81'800.00		18'119.00	
3636.00	Beitrag an Heimatschutz AR	500.00		500.00		500.00	
3637.00	denkmalpflegerische Beiträge	76'200.00		81'300.00		17'619.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	Übrige Kultur	104'540.00	6'000.00	69'040.00		31'869.15	
321	Bibliotheken	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3210	Bibliotheken	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3636.00	Beitrag an Verein Bücherstube und Bibliothek	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
322	Konzert und Theater	7'300.00		7'300.00		5'050.00	
3220	Konzert und Theater	7'300.00		7'300.00		5'050.00	
3636.11	Beitrag an Musikgesellschaft Rehetobel	4'000.00		4'000.00		2'000.00	
3636.12	Beitrag an Gemischtchor Rehetobel	800.00		800.00		550.00	
3636.13	Beitrag an Junior Band MG Rehetobel	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
329	Übrige Kultur	92'740.00	6'000.00	57'240.00		22'319.15	
3290	Übrige Kultur	92'740.00	6'000.00	57'240.00		22'319.15	
3000.10	Sitzungsgelder OK "350 Jahre Rehetobel"	4'000.00		2'500.00			
3000.20	Sitzungsgelder Kulturkommission	2'000.00		2'000.00		3'270.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					78.55	
3130.00	Kommunale Kulturförderung	6'740.00		6'740.00		5'470.60	
3130.10	Fortsetzung Gemeindechronik (1950-2010)	20'000.00		45'000.00		13'000.00	
3130.20	Gemeindejubiläum "350 Jahre Rehetobel"	59'000.00					
3636.11	verschiedene ausserordentliche Beiträge	1'000.00		1'000.00		500.00	
4250.00	Verkäufe Gemeindechronik		6'000.00				264.00
9010.10	Einlage in Ortsverschönerungsfonds						-264.00
33	Medien	33'000.00	6'500.00	33'000.00	7'500.00	31'547.20	6'114.80

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
332	Massenmedien	33'000.00	6'500.00	33'000.00	7'500.00	31'547.20	6'114.80
3320	Gmäändsblatt Rehetobel	33'000.00	6'500.00	33'000.00	7'500.00	31'547.20	6'114.80
3130.20	Porti	3'000.00		3'000.00		2'549.30	
3133.00	Aufwand Druckerei	30'000.00		30'000.00		28'997.90	
4210.00	Abonnemente		1'500.00		2'500.00		1'323.80
4612.00	Anteile Kirchgemeinden		5'000.00		5'000.00		4'791.00
34	Sport und Freizeit	194'200.00		196'200.00		181'183.72	
341	Sport	194'200.00		196'200.00		181'183.72	
3410	Sport	194'200.00		196'200.00		181'183.72	
3636.00	Beitrag an Schützengesellschaft Rehetobel	200.00		200.00			
3636.10	Gemeindebeitrag an Schwimmbadgenossenschaft	52'000.00		52'000.00		52'000.00	
3636.11	Beitrag an Sportverein für Jugendförderung	3'000.00		3'000.00			
3660.10	Annuität auf Investitionsbeitrag Schwimmbad/Sportplatzsanierung (0,1 Steuereinh.)	139'000.00		141'000.00		129'183.72	
4	GESUNDHEIT	456'900.00	650.00	476'200.00	650.00	445'531.70	744.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	310'000.00		330'000.00		312'750.15	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	310'000.00		330'000.00		312'750.15	
4125	Pflegefinanzierung	310'000.00		330'000.00		312'750.15	
3637.01	Aufenthalt in der Gemeinde	240'000.00		260'000.00		245'283.60	
3637.02	Aufenthalt in anderer Gemeinde des Kantons	70'000.00		70'000.00		65'502.35	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.03	Aufenthalt in anderem Kanton					1'964.20	
42	Ambulante Krankenpflege	140'300.00		141'300.00		125'758.40	
421	Ambulante Krankenpflege	140'300.00		141'300.00		125'758.40	
4210	Ambulante Krankenpflege	140'300.00		141'300.00		125'758.40	
3632.00	Gemeindeanteil an Spitex Vorderland	130'000.00		140'000.00		119'679.10	
3635.00	Gemeindeanteil an private Spitex-Organisationen	10'000.00		1'000.00		6'079.30	
3636.10	Gemeindebeitrag an Samariterverein	300.00		300.00			
43	Gesundheitsprävention	6'600.00	650.00	4'900.00	650.00	7'023.15	744.00
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	300.00		300.00		300.00	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	300.00		300.00		300.00	
3636.11	Beitrag an Palliative Care Vorderland	300.00		300.00		300.00	
433	Schulgesundheitsdienst	6'100.00	650.00	4'400.00	650.00	6'523.15	744.00
4330	Schulgesundheitsdienst	6'100.00	650.00	4'400.00	650.00	6'523.15	744.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'300.00		1'300.00		1'488.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		119.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					5.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3130.00	Lauskontrolle	2'500.00		800.00		2'846.80	
3136.00	Schularzt und Schulzahnarzt	2'000.00		2'000.00		2'060.00	
4611.00	Kantonsbeitrag an Zahnprophylaxe		650.00		650.00		744.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	200.00		200.00		200.00	
4340	Lebensmittelkontrolle	200.00		200.00		200.00	
3636.00	Pilzkontrollen	200.00		200.00		200.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'252'310.00	91'000.00	1'122'410.00	174'000.00	1'128'158.08	340'489.45
52	Invalidität	144'800.00		144'800.00		136'369.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	143'900.00		143'900.00		135'480.00	
5220	Ergänzungsleistungen IV	143'900.00		143'900.00		135'480.00	
3631.00	Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen IV	143'900.00		143'900.00		135'480.00	
523	Invalidenheime	900.00		900.00		889.00	
5230	Invalidenheime	900.00		900.00		889.00	
3636.13	Gemeindebeitrag an Pro Infirmis	900.00		900.00		889.00	
53	Alter und Hinterlassene	199'700.00		191'600.00		190'834.00	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	4'000.00		1'000.00		1'654.00	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	4'000.00		1'000.00		1'654.00	
3637.00	Gemeindeanteil am Erlass von AHV-Beiträgen	4'000.00		1'000.00		1'654.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV	193'900.00		188'800.00		187'402.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	193'900.00		188'800.00		187'402.00	
3631.00	Gemeindeanteil an Ergänzungsleistungen AHV	193'900.00		188'800.00		187'402.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
535	Leistungen an Alter	1'800.00		1'800.00		1'778.00	
5350	Leistungen an Alter	1'800.00		1'800.00		1'778.00	
3636.00	Gemeindebeitrag an Pro Senectute	1'800.00		1'800.00		1'778.00	
54	Familie und Jugend	69'800.00	20'000.00	62'800.00		65'329.12	48'045.55
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	44'000.00	20'000.00	37'000.00		44'445.55	44'445.55
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	44'000.00	20'000.00	37'000.00		44'445.55	44'445.55
3637.00	Alimentenbevorschussungen	44'000.00		37'000.00		44'445.55	
4260.00	Rückzahlungen Alimentenbevorschussungen		20'000.00				25'969.15
9011.10	Entnahme aus Vogtkasse-Reserve						18'476.40
544	Jugendschutz	10'800.00		11'500.00		6'993.07	
5440	Jugendschutz	10'800.00		11'500.00		6'993.07	
3000.20	Sitzungsgelder Jugendkommission / Betreuung Jugendraum	4'000.00		2'900.00		2'698.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					60.07	
3130.00	Jugendarbeit in Rehetobel	3'200.00		3'200.00		635.00	
3160.00	Miete Jugendraum	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
3632.00	Gemeindebeitrag an "Brillant"			1'800.00			
545	Leistungen an Familien	15'000.00		14'300.00		13'890.50	3'600.00
5450	Leistungen an Familien	11'400.00		10'700.00		10'290.50	
3636.10	Gemeindeanteil an Mütter-/Väterberatungsdienst	8'000.00		8'000.00		7'666.65	
3636.11	Beitrag an Frauenzentrale AR	100.00		100.00		50.00	
3636.13	Gemeindebeitrag an Verein Tagesfamilien AR	1'000.00		800.00		795.85	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.14	Gemeindebeitrag an Erziehungsberatung AR	1'800.00		1'800.00		1'778.00	
3636.15	Gemeindebeitrag an Pro Juventute (Sorgentelefon 147)	500.00					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	3'600.00		3'600.00		3'600.00	3'600.00
3636.00	Gemeindebeitrag an Spielgruppe Rägeboge	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
9011.10	Entnahme aus Schulfonds						3'600.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	838'010.00	71'000.00	723'210.00	174'000.00	735'625.96	292'443.90
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	532'000.00	71'000.00	329'000.00	44'000.00	416'075.60	194'779.35
5720	Wirtschaftliche Sozialhilfe	532'000.00	71'000.00	329'000.00	44'000.00	416'075.60	194'779.35
3612.00	Unterstützungen an auswärtige Bürger/innen					78'478.90	
3637.00	Unterstützungen an Einwohner/innen	430'000.00		239'000.00		253'462.00	
3637.02	arbeitsmarktliche Massnahmen, AHV-Beiträge etc.	46'000.00		36'000.00		33'359.05	
3637.04	freiwillige Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen	12'000.00		12'000.00			
3637.06	behördlich angeordnete Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen					10'338.55	
3637.08	KK-Prämien/Krankheitskosten	44'000.00		42'000.00		40'437.10	
4612.00	Rückerstattungen auswärtige Bürger/innen		1'000.00				25'141.30
4637.00	Rückerstattungen Einwohner/innen		70'000.00		44'000.00		42'664.20
4637.02	Eingänge Sozialversicherungen (AHV, ALV, KK, IPV, UVG etc.)						59'578.45
4637.04	Eingänge elterliche/eheliche Unterhaltspflicht						30'376.00
4637.06	Rückzahlungen durch ehem. Unterstützte						2'560.35
4637.08	Rückzahlungen durch Verwandte/Übrige						1'100.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.10	Entnahme aus Hilfsfonds (Aufwand Kto. 3637.02)						33'359.05
573	Asylwesen	114'800.00		218'000.00	130'000.00	210'486.45	96'647.15
5730	Asylwesen	114'800.00		218'000.00	130'000.00	210'486.45	96'647.15
3001.00	Entschädigung Betreuung					4'492.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					365.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					107.55	
3111.00	Anschaffungen Unterkunft	1'000.00		3'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			45'800.00		33'174.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		32.20	
3611.00	Beratungsstelle für anerkannte Flüchtlinge	75'000.00		76'000.00		83'506.20	
3611.10	Finanzierung Asylwesen: Beitrag an Kanton	34'500.00		15'000.00		27'300.00	
3632.00	Regionale Asylbetreuung Vorderland	4'300.00		8'000.00		10'624.85	
3637.00	Lebenshaltungskosten			70'000.00		50'882.05	
4611.00	Kantonsbeitrag an Betreuungskosten				120'000.00		68'472.45
4637.00	Rückerstattungen				10'000.00		28'174.70
579	Übrige Fürsorge	191'210.00		176'210.00		109'063.91	1'017.40
5790	Übrige Fürsorge	191'210.00		176'210.00		109'063.91	1'017.40
3000.10	Sitzungsgelder	2'500.00				2'580.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					61.56	
3130.00	Rechtsberatung	3'000.00		5'000.00		1'755.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					454.60	
3631.00	Beitrag an Kanton für Integrationsförderung KIP	4'000.00		4'000.00		1'846.00	
3632.00	Kostenanteil Soziale Dienste Vorderland AR	180'600.00		166'100.00		100'239.35	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Gemeindebeitrag an SKOS	610.00		610.00		610.00	
3636.00	Gemeindebeitrag an "Haus zur Bergulme"	500.00		500.00		500.00	
3637.00	Legat zur freien Verfügung der Sozialhilfekommission					1'017.40	
9011.10	Entnahme aus Legat zur freien Verfügung der Sozialhilfekommission						1'017.40
6	VERKEHR	825'800.00	385'000.00	806'800.00	390'200.00	836'911.60	367'548.25
61	Strassenverkehr	602'500.00	357'000.00	569'600.00	363'500.00	636'065.80	367'548.25
613	Kantonsstrassen	35'900.00		17'100.00		15'700.00	
6130	Kantonsstrassen	35'900.00		17'100.00		15'700.00	
3631.00	Gemeindebeitrag Kantonsstrasse Kaien-Oberegg (Rutschsanierung Tannenbuelbach)					-1'400.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	35'900.00		17'100.00		17'100.00	
615	Gemeindestrassen	557'100.00	339'500.00	538'400.00	342'800.00	616'630.40	357'711.00
6150	Gemeindestrassen	557'100.00	339'500.00	538'400.00	342'800.00	616'630.40	357'711.00
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		3'765.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	158'000.00		151'000.00		155'384.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'900.00		12'200.00		12'808.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'300.00		8'000.00		8'174.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'100.00		1'978.99	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	900.00		800.00		350.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'200.00			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Baumaterial, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		2'062.17	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		3'000.00		1'521.60	
3111.10	Hausnummern, Strassenbeschriftung, Signalisierung, Markierung	7'000.00		7'000.00		11'651.20	
3112.00	Arbeitskleider	900.00		900.00		2'636.44	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	3'000.00		3'000.00		2'536.00	
3120.20	Elektrische Energie öffentl. Beleuchtung	10'000.00		10'000.00		9'165.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		11'500.00		3'831.65	
3130.10	Telefon	1'000.00		1'400.00		607.00	
3130.20	Porti					23.00	
3132.00	Honorare ext.Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		560.00	
3134.00	Gebäude- und Sachversicherungen	4'000.00		4'300.00		3'915.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	800.00		2'500.00		2'401.45	
3141.00	Unterhalt Strassen, Parkanlagen	36'000.00		57'700.00		157'401.05	
3141.10	Winterdienst (inkl. Salzen, Sanden)	125'000.00		130'000.00		107'954.55	
3149.10	Unterhalt öffentl. Beleuchtung	34'000.00		4'000.00		8'818.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	25'000.00		25'000.00		31'594.55	
3160.00	Mietanteil altes Feuerwehrhaus	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	900.00		900.00		1'088.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'900.00		82'800.00		82'800.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		2'000.00		4'811.65
4631.00	Anteil Strassenverkehrssteuern		273'500.00		275'900.00		269'980.00
4631.10	Anteil LSVA		33'000.00		33'700.00		29'397.00
4633.00	Beiträge von öffentl. Sozialvers.						6'651.60
4895.00	Auflösung zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV		3'800.00		5'000.00		10'000.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Weiterbelastung an andere Ressorts		26'200.00		26'200.00		36'870.75
618	Privatstrassen	9'500.00	17'500.00	14'100.00	20'700.00	3'735.40	9'837.25
6180	Privatstrassen	9'500.00	17'500.00	14'100.00	20'700.00	3'735.40	9'837.25
3130.00	Dienstleistungen Dritter					486.00	
3141.00	Unterhalt Privatstrassen mit öffentl. Fahr-/Fusswegrechten	6'500.00		6'500.00		3'249.40	
3141.30	Unterhalt Flurgenossenschaftsstrassen	3'000.00		7'600.00			
4240.00	Zahlungen von Privaten (Winterdienst)		15'000.00		18'000.00		10'376.00
4260.00	Kostenanteile Flurgenossenschaften		2'500.00		2'700.00		-538.75
62	Öffentlicher Verkehr	223'300.00	28'000.00	237'200.00	26'700.00	200'845.80	
622	Regionalverkehr	195'300.00		210'500.00		193'041.00	
6220	Regionalverkehr	195'300.00		210'500.00		193'041.00	
3634.00	Beitrag an öffentl. Verkehr	195'300.00		207'700.00		193'041.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			2'800.00			
629	Übriger öffentlicher Verkehr	28'000.00	28'000.00	26'700.00	26'700.00	7'804.80	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	28'000.00	28'000.00	26'700.00	26'700.00	7'804.80	
3130.00	Aufwand Tageskarten Gemeinde	28'000.00		26'700.00		7'804.80	
4250.00	Verkauf Tageskarten Gemeinde		28'000.00		26'700.00		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'168'100.00	1'090'100.00	1'118'550.00	1'050'750.00	946'773.56	884'940.80
71	Wasserversorgung	533'800.00	533'800.00	477'500.00	477'500.00	314'406.09	314'406.09

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
710	Wasserversorgung	533'800.00	533'800.00	477'500.00	477'500.00	314'406.09	314'406.09
7101	Wasserversorgung Gemeinde	533'800.00	533'800.00	477'500.00	477'500.00	314'406.09	314'406.09
3000.10	Sitzungsgelder	2'000.00		2'000.00		2'323.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'000.00		30'000.00		41'639.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500.00		2'400.00		1'234.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'300.00		2'300.00		2'146.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		400.00		389.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		100.00		135.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		730.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		106.67	
3101.00	Chemikalien, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		216.02	
3111.00	Anschaffung Geräte und Wasserzähler	5'000.00		5'000.00		17'268.52	
3112.00	Arbeitskleider	500.00		500.00		421.43	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	15'000.00		15'000.00		11'198.03	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		20'000.00			
3130.10	Telefon	2'500.00		2'500.00		2'187.84	
3130.20	Porti	700.00		700.00		726.12	
3132.00	Nachführung GWP	5'000.00		20'000.00		610.51	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'504.30	
3137.00	Steuern und Abgaben, Korrekturen MWST	300.00		300.00		298.05	
3141.00	Unterhalt Leitungen	200'000.00		100'000.00		16'929.49	
3141.10	Unterhalt Quellen	3'000.00		3'000.00		218.52	
3141.20	Unterhalt Pumpanlagen und Druckbrecher	15'000.00		15'000.00		13'448.85	
3142.00	Unterhalt Bauten	10'000.00		30'000.00			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Hydranten und Feuerweier	6'000.00		6'000.00		1'195.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		2'233.28	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00		554.15	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	47'100.00		47'100.00		47'100.00	
3632.00	Wasserbezugskosten (8%)	70'000.00		70'000.00		40'295.47	
3632.01	Wasserbezugskosten (2,5%)	60'000.00		60'000.00		60'823.99	
3910.00	Anteil Verwaltungskosten	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3930.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	4'000.00		4'000.00		11'397.65	
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand	11'000.00		11'000.00		15'073.75	
4200.00	Feuerweier- und Hydrantenfonds						4'570.75
4240.00	Anschlussgebühren		30'000.00		30'000.00		47'961.46
4250.00	Wasserverkauf		460'000.00		440'000.00		460'704.89
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		5'556.85
4633.00	Beiträge von öffentl. Sozialvers.						13'303.10
4910.00	Dienstleistungen						5'089.95
9010.00	Einlage Spezialfinanzierung				-3'500.00		-219'405.16
9010.10	Einlage in Feuerweier- und Hydrantenfonds						-4'570.75
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung		32'800.00				
9011.10	Entnahme aus Feuerweier-/Hydrantenfonds		6'000.00		6'000.00		1'195.00
72	Abwasserbeseitigung	510'900.00	510'900.00	534'150.00	534'150.00	527'218.34	527'218.34
720	Abwasserbeseitigung	510'900.00	510'900.00	534'150.00	534'150.00	527'218.34	527'218.34
7201	Abwasserbeseitigung Gemeinde	510'900.00	510'900.00	534'150.00	534'150.00	527'218.34	527'218.34
3000.10	Sitzungsgelder	2'000.00		2'000.00		3'048.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'000.00		8'300.00		30'048.50	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		700.00		2'635.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700.00		650.00		2'340.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		473.16	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00		100.00	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		106.57	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Chemikalien	5'500.00		2'000.00		3'855.55	
3109.00	Schlamm Entsorgung	2'000.00		2'000.00		1'795.28	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	5'000.00		2'000.00		19'364.11	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		803.98	
3130.10	Telefon	3'000.00		1'000.00		3'008.17	
3130.20	Porti	700.00		700.00		726.12	
3132.00	Nachführung GEP	3'000.00		3'000.00		2'040.00	
3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen	5'000.00		4'000.00		5'619.65	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00		300.00		298.05	
3143.00	Unterhalt Kanäle	30'000.00		60'000.00		33'950.10	
3144.00	Unterhalt Anlagen und Pumpstationen	35'000.00		35'000.00		14'708.84	
3144.10	Unterhalt ARA Wisli und Habset	2'000.00		2'000.00		4'920.23	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Fahrzeug	3'000.00		3'000.00		2'628.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00		260.66	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	41'900.00		49'200.00		44'600.00	
3409.00	Zins für Kosten AVA-Ableitung	15'000.00		24'000.00		15'038.75	
3611.00	Beitrag an Gewässerschutzfonds AR inkl. Beitrag Mikroverunreinigungen	12'000.00		10'000.00		12'599.00	
3631.00	Kantonsanteil Meteorwassergebühren	5'500.00		5'500.00		5'641.39	
3632.00	Betriebskostenbeiträge an AVA	209'000.00		274'000.00		206'462.92	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.10	Annuität Anschluss AVA	65'000.00				65'000.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	9'700.00					
3910.00	Anteil Verwaltungskosten	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3930.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	1'500.00		1'500.00		5'514.60	
3940.00	IV kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'000.00		20'000.00		19'630.20	
4240.00	Anschlussgebühren		40'000.00		40'000.00		34'512.73
4240.10	Schmutzwassergebühren		390'000.00		385'000.00		386'463.59
4240.20	Meteorwassergebühren		36'000.00		35'000.00		35'790.31
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		600.00		1'547.95
4633.00	Beiträge von öffentl. Sozialvers.						13'303.15
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung		43'900.00		73'550.00		55'600.61
73	Abfallwirtschaft	38'200.00	38'200.00	36'900.00	36'900.00	41'715.97	41'715.97
730	Abfallwirtschaft	38'200.00	38'200.00	36'900.00	36'900.00	41'715.97	41'715.97
7301	Abfallwirtschaft Gemeinde	38'200.00	38'200.00	36'900.00	36'900.00	41'715.97	41'715.97
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		108.75	
3130.00	Unterhalt Robidog/Abfallkörbe	4'000.00		4'000.00		3'460.50	
3130.80	Alteisen und Bauschutt	4'000.00		4'000.00		3'975.30	
3130.81	Altpapiersammlung	5'500.00		5'500.00		4'844.40	
3130.82	Altglas-Verwertung	1'800.00		1'700.00		1'822.10	
3130.83	Grüngut-Verwertung	1'000.00		900.00		1'355.95	
3130.85	Altöl-Verwertung	500.00		500.00		683.20	
3130.86	Sonderabfälle	1'000.00		1'000.00		1'225.32	
3159.00	Unterhalt Container	500.00		500.00		463.30	
3611.00	Beitrag an Kant. Abfallfonds AR	8'700.00		7'600.00		8'768.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Anteil Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3930.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	7'000.00		7'000.00		11'009.15	
4240.80	Rückvergütung Sack-Pool		18'000.00		18'000.00		16'434.30
4240.81	Rückvergütung Altpapier		4'500.00		4'500.00		4'037.00
4240.82	Rückvergütung Altglas		4'500.00		4'500.00		4'360.70
4240.84	Rückvergütung Blechdosen / Alu		500.00		500.00		189.40
4240.85	Rückvergütung Alteisen / Bauschutt		500.00		500.00		431.90
4240.86	Rückvergütung Kleider		500.00		500.00		654.60
4940.20	Zinsanteil Abfallentsorgung		300.00		300.00		265.90
4990.00	int. Verrechnung Hundesteuern		9'000.00		9'300.00		8'575.00
9010.00	Einlage Spezialfinanzierung				-1'200.00		
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung		400.00				6'767.17
74	Verbauungen	2'600.00		1'400.00		1'400.00	
741	Gewässerverbauungen	2'600.00		1'400.00		1'400.00	
7410	Gewässerverbauungen	2'600.00		1'400.00		1'400.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'600.00		1'400.00		1'400.00	
77	Übriger Umweltschutz	36'600.00	2'200.00	35'600.00	2'200.00	48'802.70	1'600.40
771	Friedhof und Bestattung	36'600.00	2'200.00	35'600.00	2'200.00	48'802.70	1'600.40
7710	Friedhof und Bestattung	36'600.00	2'200.00	35'600.00	2'200.00	48'802.70	1'600.40
3010.00	Besoldung Totengräber	4'000.00		4'000.00		3'140.00	
3111.00	Anschaffung Geräte, Beschriftungen	500.00		500.00		453.60	
3119.00	Särge	8'000.00		8'000.00		11'659.00	
3130.50	Leichentransporte	3'000.00		3'000.00		3'969.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.60	Feuerbestattungen	8'000.00		8'000.00		12'240.00	
3130.70	Aufbahrungen	2'000.00		2'000.00		1'804.15	
3143.00	Unterhalt der Anlagen	2'500.00		1'500.00		3'239.75	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'600.00		1'600.00		1'600.00	
3930.00	int. Verrechnungen von anderen Ressorts	7'000.00		7'000.00		10'697.20	
4250.00	Verkauf Urnenplatten		200.00		200.00		200.00
4260.00	Rückerstattungen, Grabgebühren (auswärtige)		2'000.00		2'000.00		1'400.40
79	Raumordnung	46'000.00	5'000.00	33'000.00		13'230.46	
790	Raumordnung	46'000.00	5'000.00	33'000.00		13'230.46	
7900	Raumordnung	46'000.00	5'000.00	33'000.00		13'230.46	
3000.10	Sitzungsgelder Ortsplanungskommission	2'000.00		2'000.00		300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					4.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					7.16	
3130.00	Gemeindeentwicklung (Ortsplanung)	40'000.00		7'000.00		12'918.40	
3130.10	Machbarkeitsstudie Parkplatz			20'000.00			
3631.10	Gemeindebeitrag an Hausanalysen (Reg.- Programm "Bauen und Wohnen")	4'000.00		4'000.00			
4631.00	Kantonsbeitrag an Ortsplanung gem. Art. 91 BauG		5'000.00				
8	VOLKSWIRTSCHAFT	72'235.00	6'500.00	56'025.00	7'400.00	62'564.80	32'122.10
81	Landwirtschaft	24'700.00		13'600.00		16'847.01	13'845.85
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	700.00		700.00		386.61	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	700.00		700.00		386.61	
3000.20	Sitzungsgeld Forst- und Landwirtschaftskommission	700.00		700.00		350.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					28.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					8.41	
813	Produktionsverbesserung Vieh	22'500.00		11'400.00		16'110.40	13'845.85
8130	Produktionsverbesserung Vieh	22'500.00		11'400.00		16'110.40	13'845.85
3130.00	Viehschau	8'000.00				3'668.05	
3132.00	Viehzählung	500.00		500.00		405.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		225.65	
3631.00	Tiergesundheitskasse	3'400.00		3'400.00		3'541.80	
3631.10	Gemeindebeitrag an Betriebshelferdienst AR	100.00					
3632.00	Reg. Notschlachthanlage Wolfhalden	2'300.00		2'300.00		1'229.85	
3632.10	Reg. Tierkörpersammelstelle Wolfhalden	2'000.00		4'000.00		1'040.05	
3637.00	Beitrag an Viehschau in Rehetobel	6'000.00		1'000.00		6'000.00	
4632.00	Einkaufssumme Tierkörpersammelstelle +Notschlachthanlage						13'845.85
814	Produktionsverbesserung Pflanzen	1'500.00		1'500.00		350.00	
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen	1'500.00		1'500.00		350.00	
3631.00	Gemeindeanteil Baumpflanzaktion	1'500.00		1'500.00		350.00	
82	Forstwirtschaft	22'535.00	5'600.00	22'425.00	6'500.00	28'383.52	17'276.25
820	Forstwirtschaft	22'535.00	5'600.00	22'425.00	6'500.00	28'383.52	17'276.25

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	22'535.00	5'600.00	22'425.00	6'500.00	28'383.52	17'276.25
3000.20	Sitzungsgeld Forst- und Landwirtschaftskommission	1'000.00		1'000.00		650.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					16.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					15.62	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					5'401.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		558.20	
3140.00	Feuerstelle Kaienspitz	3'500.00		3'500.00		3'454.90	
3145.00	Heckenpflege					929.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00		415.65	
3632.00	Beitrag an Forstrevier Trogen-Rehetobel (hoheitl. Arbeiten)	16'700.00		16'600.00		16'906.80	
3636.00	Gemeindebeitrag an App. Waldwirtschaftsverband	35.00		25.00		35.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						1'094.20
4632.00	Anteil Erlös Forstrevier Trogen-Rehetobel		5'600.00		6'500.00		10'679.10
9011.10	Entnahme aus Waldarealankaufsfonds						5'401.55
9011.11	Entnahme aus Waldreservat "Gupfloch"						101.40
84	Tourismus	7'400.00		5'100.00		5'100.00	
840	Tourismus	7'400.00		5'100.00		5'100.00	
8400	Tourismus	7'400.00		5'100.00		5'100.00	
3631.00	Gemeindebeitrag Aufwand VAW	1'600.00					
3636.00	Gemeindebeitrag an Verkehrsverein			5'100.00		5'100.00	
3636.10	ATAG / Beitrag an Tourismusförderung	5'800.00					

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	15'700.00	900.00	13'700.00	900.00	10'524.06	1'000.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	15'700.00	900.00	13'700.00	900.00	10'524.06	1'000.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	15'700.00	900.00	13'700.00	900.00	10'524.06	1'000.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		204.15	
3130.00	Gemeindeentwicklung (Standortförderung)	3'000.00		3'000.00		70.20	
3151.00	Jahrmarkt / Aufstellen und Unterhalt der Stände	500.00		500.00		629.45	
3634.00	Gemeindebeitrag an Verein Appenzellerland über dem Bodensee	5'200.00		5'200.00		5'334.00	
3634.10	Projekt "Energistadt-Region AüB"	4'200.00		3'300.00		3'699.96	
3634.20	Gemeindebeitrag an Online-Plattform "Webstück"	1'100.00					
3930.00	Jahrmarkt / int. Verrechnungen von anderen Ressorts	1'500.00		1'500.00		586.30	
4240.00	Jahrmarkt / Platz- und Standgelder		900.00		900.00		1'000.00
87	Brennstoffe und Energie	1'900.00		1'200.00		1'710.21	
873	Nichtelektrische Energie	1'900.00		1'200.00		1'710.21	
8730	Nichtelektrische Energie	1'900.00		1'200.00		1'710.21	
3000.10	Sitzungsgelder	500.00		200.00		465.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					11.21	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300.00				245.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00					
3636.00	Gemeindebeitrag an Verein Solardorf Rehetobel	100.00		100.00		100.00	
3636.10	Gemeindebeitrag an Verein Energie AR	900.00		900.00		889.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	222'300.00	6'917'100.00	265'400.00	7'122'500.00	274'577.89	6'154'226.13
91	Steuern	64'000.00	6'798'000.00	64'300.00	6'992'900.00	128'770.80	6'283'643.62
910	Steuern	64'000.00	6'798'000.00	64'300.00	6'992'900.00	128'770.80	6'283'643.62
9100	Steuern	55'000.00	6'199'000.00	55'000.00	6'353'600.00	120'195.80	5'807'347.17
3137.00	pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	5'000.00		5'000.00		6'514.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00		50'000.00		113'681.60	
4000.00	Einkommenssteuern Natürliche Personen Vorjahre		504'000.00		498'100.00		481'942.71
4000.10	Einkommenssteuern Natürliche Personen Laufendes Jahr		4'534'000.00		4'516'100.00		4'220'435.96
4000.91	Abschreibungen, Verluste (Bewirtschaftung Verlustscheine)						8'151.72
4001.00	Vermögenssteuer Natürliche Personen Vorjahre		93'000.00		109'300.00		89'079.45
4001.10	Vermögenssteuern Natürliche Personen Laufendes Jahr		838'000.00		984'100.00		780'080.59
4002.00	Quellensteuer Natürliche Personen		20'000.00		77'000.00		8'994.20
4009.00	Nachsteuern		50'000.00				3'574.15
4010.00	Gewinnsteuern Juristische Personen Vorjahre		11'000.00		15'200.00		41'448.71
4010.10	Gewinnsteuern Juristische Personen Laufendes Jahr		98'000.00		137'000.00		104'811.39
4011.00	Kapitalsteuern Juristische Personen Vorjahre		5'000.00		1'600.00		19'505.28
4011.10	Kapitalsteuern Juristische Personen Laufendes Jahr		46'000.00		15'200.00		49'323.01
9101	Sondersteuern	9'000.00	599'000.00	9'300.00	639'300.00	8'575.00	476'296.45
3990.00	int. Verrechnung Hundesteuer an Abfallwirtschaft	9'000.00		9'300.00		8'575.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		260'000.00		290'000.00		132'074.20
4023.00	Handänderungssteuern		260'000.00		260'000.00		293'784.80
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		70'000.00		80'000.00		41'862.45
4033.00	Hundesteuer		9'000.00		9'300.00		8'575.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00		40'000.00		38'900.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00		40'000.00		38'900.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00		40'000.00		38'900.00	
3621.00	Finanzausgleich	50'000.00		40'000.00		38'900.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	108'300.00	116'100.00	161'100.00	127'900.00	106'907.09	132'107.49
961	Zinsen	72'300.00	42'000.00	81'600.00	43'900.00	70'746.47	47'266.39
9610	Zinsen	72'300.00	42'000.00	81'600.00	43'900.00	70'746.47	47'266.39
3400.00	Kontokorrent-Zinsen					0.55	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000.00		6'000.00		1'737.77	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	70'000.00		75'000.00		68'742.25	
3940.00	Zinsanteil Abfallentsorgung	300.00		300.00		265.90	
3940.10	Zinsanteil Feuerwehr			300.00			
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				100.00		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						660.40
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen (inkl. Zedel)		1'100.00		1'800.00		1'590.00
4463.00	Verzinsung Invest.-Beitrag Sanierung Schwimmbad/Sportplatz		9'000.00		11'000.00		9'408.14
4940.10	Zinsanteil Gewässerschutz		20'000.00		20'000.00		19'630.20
4940.30	Zinsanteil Feuerwehr		900.00				903.90

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.40	Zinsanteil Wasserversorgung		11'000.00		11'000.00		15'073.75
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	36'000.00	74'100.00	79'500.00	84'000.00	36'160.62	84'841.10
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	36'000.00	74'100.00	79'500.00	84'000.00	21'346.52	70'027.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht	15'000.00		15'000.00		12'754.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'744.85	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	17'000.00		57'500.00		4'847.22	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		74'100.00		84'000.00		70'027.00
9631	Liegenschaft "Haus Ob dem Holz" (ehem. Gemeindealtersheim)					14'814.10	14'814.10
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser, Kehricht					386.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					1'166.40	
3130.10	Telefonkosten					1'779.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien					5'052.15	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV					3'510.00	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV					2'919.75	
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung						14'814.10
97	Rückverteilungen		3'000.00		1'700.00		1'709.65
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'000.00		1'700.00		1'709.65
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'000.00		1'700.00		1'709.65
4699.00	CO2-Rückvergütung		3'000.00		1'700.00		1'709.65
99	Abschluss						-263'234.63

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2019		Voranschlag 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss						-263'234.63
9990	Abschluss						-263'234.63
9000.00	Ertragsüberschuss						-263'234.63
	Gesamtergebnis	9'529'225.00	9'585'740.00	9'451'935.00	9'830'530.00	8'873'600.55	8'873'600.55
		56'515.00		378'595.00			
		9'585'740.00	9'585'740.00	9'830'530.00	9'830'530.00	8'873'600.55	8'873'600.55

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Allgemeines

Gemäss Art. 29 Abs. 1 des neuen Finanzhaushaltsgesetzes umfasst die Investitionsrechnung die Investitionsausgaben für Verwaltungsvermögen mit mehrjähriger Nutzungsdauer und stellt diese den Investitionseinnahmen gegenüber.

Im Voranschlag der Investitionsrechnung sind sämtliche voraussehbaren Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen aufgeführt. Die einzelnen Vorhaben sind von den zuständigen Organen anhand separater Kreditanträge zu bewilligen. Mit der Genehmigung des Voranschlages der Investitionsrechnung wird noch kein Geld freigegeben.

Es wird eine Anlagenbuchhaltung geführt. In dieser wird jedes einzelne Projekt mit den Angaben über den Vermögenswert, die Nutzungsdauer und die Abschreibungsquote erfasst. Die Daten dieser Anlagenbuchhaltung fliessen dann in die Investitionsrechnung ein.

Kantonsstrassen

Gemäss Strassenbauprogramm des Kantons wird mit der Sanierung der Wäldlerstrasse voraussichtlich im Jahr 2019 begonnen. Sollte sich der Baubeginn jedoch verschieben, werden auch die Kostenanteile der Gemeinde Rehetobel entsprechend später fällig.

Gemeindestrassen

Im Zusammenhang mit einem privaten Bauvorhaben an der Bergstrasse ist die Erstellung einer Stützmauer (falsseitig) vorgesehen. Der Zeitpunkt ist jedoch abhängig vom Baubeginn des privaten Bauprojekts.

Regionalverkehr

Gemäss Mitteilung des Kantons ist aufgrund der Verzögerung bei den Bauarbeiten, für das Jahr 2019 nochmals mit Kosten an die Durchmesserlinie (DML) in der Höhe von Fr. 10'200 zu rechnen.

Wasserversorgung

Die in den vergangenen Jahren vorgesehenen Sanierungen von Quellfassungen wurden bisher nicht umgesetzt. Im Jahr 2019 soll deshalb ein Detailkonzept erarbeitet werden, damit die Sanierungen jährlich erfolgen können.

GEP-Massnahmen

nach 2. Lesung GR

Massnahme		VA 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später*
1.2	Neubau SW-Leitung Alte Landstrasse, 1. Teil, KS 2164 bis KS 2106								130.0
1.3	Neubau SW-Leitung Alte Landstrasse, 2. Teil, KS 2106 bis KS 2088								300.0
2.35	Holderenstrasse (Kirchstrasse - Holderen)		130.0						
2.33	Kirchstrasse				50.0				
4	Neubau RW-Leitung Alte Landstrasse / Hofmüli								20.0
	Umnutzung MW-Leitung als Meteor-Leitung KS 5326 bis KS 5316								20.0
5	Umnutzung MW-Leitung als RW-Leitung KS 5316 bis KS 5300				70.0				
	Ersatz RW-Leitung KS 5312 - KS 5306				40.0				
7.1.A	Sägholzstrasse im Bereich Kreuzwegkurve				50.0				
9	Aufhebung Regenüberlauf Blatten								
10	Aufhebung Regenüberlauf Optiprint								
12	Neubau Schmutzwasserleitung Holderen - Wisli								90.0
13	Neubau Meteorwasserleitung Holderen Wisli								110.0
18	Aufhebung Regenüberlauf Sämmlerweg Nr. 1036								
19	Ausbau Trennsystem im System C								200.0
20	Aufhebung Regenüberlauf MZG								
21	Trennsystem einführen im System D (Berg / Sonnenberg / Sonder)	70.0							
22	Aufhebung Regenüberlauf Sämmlerweg Nr. 1222								
25	Kalibervergrösserung Meteorkanal KS 5024 – KS 5020			15.0					
26	Kalibervergrösserung Meteorkanal KS 5015 – KS 5006			120.0	150.0				
27	Verlängerung Meteorabwasserleitung bis Buechschwendibach			30.0					
32	Erhöhung Leistungsfähigkeit eingedolte Abschnitte im Holderenbach								30.0
TOTAL GEP-Massnahmen		70.0	130.0	165.0	210.0	0.0	0.0	0.0	900.0

*Die Abgrenzung zwischen wertvermehrenden und werterhaltenden Investitionen wurde noch nicht vorgenommen

GWP-Massnahmen

nach 2. Lesung GR

Massnahme		VA 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später*
2.012	Reservoir Ob dem Holz - KiGa				200.0				
2.02	Hüseren ab Hydrant 90 - Bergstrasse								45.0
2.32	Michlenberg - Druckbrecher Zelg				25.0	140.0			
2.32.1	Sägholzstrasse 64 bis Michlenberg	138.0							
2.33	Kirchstrasse								60.0
2.35	Holderenstrasse (St. Gallerstrasse - Holderen)								
2.37	Holderen - Optiprint								210.0
2.43	St. Gallerstrasse (Haus Nr. 15 - Sonnenbergstrasse)								0.0
2.44	St. Gallerstrasse (Sonnenbergstrasse - Haus Nr. 23)								0.0
2.55	Abzweigung Klingenbuch - PW Nord				95.0				
63	Musterplatz - Abzweiger Klingenbuech				125.0				
66	Ersatz der Leitung in Alter Landstrasse					225.0			
72	Sägholzstrasse Kreuzwegkurve				25.0				
76	Sanierungen der Quelfassungen	50.0		500.0					500.0
	WL-Sanierung Robach		140.0						
	WL-Sanierung Gupf-Ettenberg		200.0						
	PW Nord	350.0							
TOTAL GWP-Massnahmen		538.0	340.0	500.0	470.0	365.0	0.0	0.0	315.0

*Die Abgrenzung zwischen wertvermehrenden und werterhaltenden Investitionen wurde noch nicht vorgenommen

nach 2. Lesung GR

Investitionsplan		VA 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später*
Hochbau		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0
Schützenhaus	Sanierung Kugelfang								50.0
Tiefbau		410.0	675.0	570.0	790.0	0.0	0.0	0.0	438.0
Strassen									
101.1.40	Bergstrasse: Stützmauer (16 t)	30.0	85.0						
101.1.40	Bergstrasse: Sanierung (Lindenbüel bis Haus 47)			130.0					
101.1.30 - .60	Bergstrasse: Deckbelag auf ganze Länge				140.0				
103.0.10	Kirchstrasse	60.0			235.0				
104.0.30 + .40	Holderenstrasse		220.0	440.0					
105.0.20 + .30	Sägholzstrasse: Sanierung bei Kreuzwegkurve				190.0				
105.0.60	Sägholzstrasse 64 bis Michlenberg	320.0							
106.0.10	Gartenstrasse		90.0						
110.0.40 - .60	Alte Landstrasse								202.0
112.0.10 + .20	Lobenschwendistrasse								136.0
114.0.10	Klingenbuech								50.0
115.0.20	Robach								50.0
116.0.10	Nord				55.0				
120.0.20 + .50	Sanierung Bürgerheimstrasse				170.0				
	Notstrasse Nord-Berg								
300.0.10	Oberstrasse Ausbau Einlenker Heidenerstrasse		280.0						
Investitionsbeiträge, Verschiedenes		261.2	230.0	230.0	200.0	200.0	0.0	0.0	200.0
Staatsstrassen	2. Etappe: Zittäfel - Alte Landstrasse (220 + 400 m')				200.0	200.0			
	3. Etappe: Alte Landstrasse - Kaien (500 m')	12.0							
	Wäldlerstrasse	230.0	230.0	230.0					
	neue Brücke bei Zweibrücken								200.0
Schwimmbad	Verzinsung Invest.-Beitrag an Schwimmbad-/ Sportplatzsanierung	9.0							
öffentl. Verkehr	Durchmesserlinie DML	10.2							
Total Hoch-/Tiefbauten, Verschiedenes		671.2	905.0	800.0	990.0	200.0	0.0	0.0	688.0

*Die Abgrenzung zwischen wertvermehrenden und werterhaltenden Investitionen wurde noch nicht vorgenommen

Entwicklung bei 4,3 Einheiten bzw. 4,2 Einheiten ab 2023

Artengliederung		Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
3	Aufwand	9'529'225.00	9'660'135.00	9'704'335.00	9'690'035.00	9'729'335.00	9'759'035.00
30	Personalaufwand	2'706'200.00	2'731'600.00	2'766'700.00	2'802'500.00	2'838'900.00	2'876'100.00
300	Behörden, Kommissionen	172'200.00	168'200.00	168'200.00	168'200.00	168'200.00	168'200.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	988'900.00	994'100.00	999'300.00	1'004'500.00	1'009'700.00	1'014'900.00
302	Löhne der Lehrkräfte	1'107'000.00	1'129'500.00	1'157'800.00	1'186'800.00	1'216'400.00	1'246'800.00
303	Temporäre Arbeitskräfte	27'200.00	27'300.00	27'400.00	27'500.00	27'600.00	27'700.00
305	Arbeitgeberbeiträge	364'400.00	365'900.00	367'300.00	368'700.00	370'100.00	371'500.00
309	Übriger Personalaufwand	46'500.00	46'600.00	46'700.00	46'800.00	46'900.00	47'000.00
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'827'280.00	2'010'100.00	2'034'300.00	2'048'500.00	2'067'800.00	2'087'200.00
310	Material- und Warenaufwand	127'300.00	128'100.00	129'400.00	130'700.00	132'000.00	133'300.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	51'100.00	51'400.00	51'800.00	52'200.00	52'600.00	53'000.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	127'400.00	128'300.00	129'700.00	131'100.00	132'500.00	133'900.00
313	Dienstleistungen und Honorare	700'080.00	625'000.00	630'500.00	636'000.00	641'500.00	647'000.00
314	Baulicher Unterhalt	614'600.00	869'400.00	883'100.00	886'800.00	895'600.00	904'500.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	88'200.00	88'700.00	89'700.00	90'700.00	91'700.00	92'700.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	15'100.00	15'100.00	15'100.00	15'100.00	15'100.00	15'100.00
317	Spesenentschädigungen	50'200.00	50'400.00	50'800.00	51'200.00	51'600.00	52'000.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00	50'400.00	50'900.00	51'400.00	51'900.00	52'400.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'300.00	3'300.00	3'300.00	3'300.00	3'300.00	3'300.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	275'200.00	266'700.00	269'400.00	297'400.00	294'800.00	297'400.00
330	Sachanlagen VV	275'200.00	266'700.00	269'400.00	297'400.00	294'800.00	297'400.00
34	Finanzaufwand	104'000.00	102'700.00	103'100.00	103'500.00	103'900.00	105'800.00
340	Zinsaufwand	87'000.00	85'600.00	85'800.00	86'000.00	86'200.00	87'900.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	17'000.00	17'100.00	17'300.00	17'500.00	17'700.00	17'900.00
36	Transferaufwand	4'488'145.00	4'420'635.00	4'402'435.00	4'309'735.00	4'295'535.00	4'264'135.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'530'600.00	1'448'200.00	1'426'500.00	1'448'900.00	1'449'300.00	1'422'700.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'716'945.00	2'724'535.00	2'728'035.00	2'733'335.00	2'737'835.00	2'733'135.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	190'600.00	197'900.00	197'900.00	77'500.00	58'400.00	58'300.00

Entwicklung bei 4,3 Einheiten bzw. 4,2 Einheiten ab 2023

Artengliederung		Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
39	Interne Verrechnungen	128'400.00	128'400.00	128'400.00	128'400.00	128'400.00	128'400.00
391	Dienstleistungen	64'000.00	64'000.00	64'000.00	64'000.00	64'000.00	64'000.00
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	23'200.00	23'200.00	23'200.00	23'200.00	23'200.00	23'200.00
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'200.00	32'200.00	32'200.00	32'200.00	32'200.00	32'200.00
399	Übrige interne Verrechnungen	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00
4	Ertrag	-9'489'540.00	-9'371'200.00	-9'387'200.00	-9'408'200.00	-9'279'400.00	-9'360'100.00
40	Fiskalertrag	-6'798'000.00	-6'714'100.00	-6'720'300.00	-6'726'500.00	-6'594'700.00	-6'645'000.00
400	Direkte Steuern Natürliche Personen	-6'039'000.00	-5'950'100.00	-5'956'300.00	-5'962'500.00	-5'830'700.00	-5'881'000.00
401	Direkte Steuern Juristische Personen	-160'000.00	-165'000.00	-165'000.00	-165'000.00	-165'000.00	-165'000.00
402	Übrige Direkte Steuern	-590'000.00	-590'000.00	-590'000.00	-590'000.00	-590'000.00	-590'000.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00
42	Entgelte	-1'443'800.00	-1'440'400.00	-1'444'400.00	-1'449'400.00	-1'453'600.00	-1'457'800.00
420	Ersatzabgaben	-125'000.00	-125'000.00	-125'000.00	-125'000.00	-125'000.00	-125'000.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-219'500.00	-221'200.00	-223'400.00	-225'600.00	-227'800.00	-230'000.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-565'000.00	-565'600.00	-567'100.00	-569'600.00	-571'300.00	-573'000.00
425	Erlös aus Verkäufen	-494'200.00	-488'200.00	-488'200.00	-488'200.00	-488'200.00	-488'200.00
426	Rückerstattungen	-40'100.00	-40'400.00	-40'700.00	-41'000.00	-41'300.00	-41'600.00
44	Finanzertrag	-179'800.00	-180'200.00	-180'700.00	-181'200.00	-172'700.00	-173'200.00
440	Zinsertrag	-1'100.00	-1'100.00	-1'100.00	-1'100.00	-1'100.00	-1'100.00
443	Liegenschaftenertrag FV	-74'100.00	-74'100.00	-74'100.00	-74'100.00	-74'100.00	-74'100.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00		
447	Liegenschaftenertrag VV	-95'600.00	-96'000.00	-96'500.00	-97'000.00	-97'500.00	-98'000.00
46	Transferertrag	-920'540.00	-889'100.00	-894'400.00	-903'700.00	-911'000.00	-936'700.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-116'340.00	-116'100.00	-115'600.00	-115'100.00	-114'600.00	-114'100.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-801'200.00	-770'000.00	-775'800.00	-785'600.00	-793'400.00	-819'600.00
469	Verschiedener Transferertrag	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00	-19'000.00

Entwicklung bei 4,3 Einheiten bzw. 4,2 Einheiten ab 2023

Artengliederung		Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
49	Interne Verrechnungen	-128'400.00	-128'400.00	-128'400.00	-128'400.00	-128'400.00	-128'400.00
491	Dienstleistungen	-87'200.00	-87'200.00	-87'200.00	-87'200.00	-87'200.00	-87'200.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-32'200.00	-32'200.00	-32'200.00	-32'200.00	-32'200.00	-32'200.00
499	Übrige interne Verrechnungen	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00	-9'000.00
9	Abschlusskonten	-96'200.00	-106'100.00	-108'300.00	-126'600.00	-133'300.00	-140'600.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-96'200.00	-106'100.00	-108'300.00	-126'600.00	-133'300.00	-140'600.00
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	-96'200.00	-106'100.00	-108'300.00	-126'600.00	-133'300.00	-140'600.00
	Gesamtergebnis	-56'515.00	182'835.00	208'835.00	155'235.00	316'635.00	258'335.00

Erläuterungen zur Finanzplanung 2020 bis 2024

Allgemeines

Die rechtliche Grundlage für den Aufgaben- und Finanzplan bildet Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes:

¹Regierungsrat und Gemeinderat erstellen jährlich einen Aufgaben- und Finanzplan, der die mittelfristige Entwicklung von Leistungen und Finanzen aufzeigt. Die Tätigkeit des Gemeinwesens wird zu diesem Zweck in Hauptaufgaben und diese in Aufgabenbereiche gegliedert.

²Der Aufgaben- und Finanzplan enthält namentlich:

- a) die finanz- und wirtschaftspolitisch relevanten Eckdaten;
- b) eine Übersicht über die Entwicklung der Hauptaufgaben und über die strategischen Ziele und die Entwicklung der Leistungen in den einzelnen Aufgabenbereichen;
- c) eine Übersicht über die geplanten Investitionen;
- d) die Planrechnungen und den Plangeldfluss;
- e) den geschätzten Finanzierungsbedarf und die Finanzierungsmöglichkeiten;
- f) die finanzpolitischen Zielgrössen und die Entwicklung der Finanzkennzahlen.

³Der Aufgaben- und Finanzplan wird dem Parlament und der Öffentlichkeit **zur Kenntnis** gebracht.

In Art. 2 Abs. 3 FHG ist eine Schuldenbegrenzung vorgesehen. Sie verhindert eine Neuverschuldung bereits hoch verschuldeter Haushalte. **Als hoch verschuldet gemäss diesem Absatz gilt ein Haushalt, dessen Nettoverschuldungsquotient mehr als 200% beträgt.** Der Nettoverschuldungsquotient der Gemeinde Rehetobel lag per 31.12.2017 bei 92,7% (Jahr 2016: 85,6% / Jahr 2015: 118,0%). Diese Kennzahl zeigt an, welcher Anteil der jährlichen Fiskalerträge nötig wäre, um die gesamte Nettoschuld zu begleichen. Steigt sie über 200%, soll eine weitere Zunahme des Fremdkapitals aufgrund der Investitionstätigkeit begrenzt werden.

Das Finanzhaushaltsgesetz legt für hoch verschuldete Haushalte deshalb fest, dass nur noch so viel investiert werden darf, wie auch selbst finanziert werden kann. Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, welchen Teil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Er soll folglich mindestens 100% betragen. Per 31.12.2017 lag der Selbstfinanzierungsgrad bei 111.9%.

Trotz der eher düsteren finanziellen Aussichten kam der Gemeinderat zum Schluss, dass die langfristigen Ziele nicht jedes Jahr verändert werden sollten. Ein einziger (sehr guter oder sehr schlechter) Jahresabschluss soll die Zielsetzung nicht schon entsprechend beeinflussen. Es soll ein längerer Betrachtungszeitraum angewendet werden. Nur so lässt sich vergleichen, ob sich dieser Wert in die richtige Richtung bewegt. Trotzdem müssen die finanzpolitischen Ziele jedes Jahr neu beurteilt und gegebenenfalls aktualisiert werden. Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 20. September 2018 folgende finanzpolitische Zielgrössen verabschiedet:

1. **Steuerfuss 2019: Total 4,3 Einheiten** (wie Vorjahr)
2. **Ertragsüberschuss mindestens Fr. 240'000** (= 0,2 Steuereinheiten, Basis Rechnung 2017)
3. **Nettoverschuldung in 7 – 17 Jahren auf Fr. 2'000 pro Einwohner/in reduzieren** (Stand per 31.12.2017: Fr. 3'330)
4. **Selbstfinanzierungsgrad: "Durchschnitt der Jahre 2015 - 2019" muss grösser als 100% sein** (2015: 726,0%, 2016: 350,8%, 2017: 111.9%)
5. **Zinsbelastungsanteil darf 2% nicht übersteigen** (2015: 1,1%, 2016: 1,1%, 2017: 0.9%)

Die finanzpolitischen Zielgrössen lassen sich wie folgt kommentieren:

- zu 1. Als Steuerfuss wird in den Finanzplan-Jahren 2020 - 2022 mit 4,3 Einheiten gerechnet. Ende 2022 läuft voraussichtlich der Investitionsbeitrag an die Schwimmbad-Sanierung

aus, sodass die damals dafür beschlossene Steuererhöhung von 0,1 Einheiten wieder reduziert werden muss. Zudem ist in den Finanzplan-Jahren 2020 - 2024 ein Mehraufwand von durchschnittlich Fr. 250'000 pro Jahr für die Sanierung des Gemeindezentrums berücksichtigt. Da die Sanierungsarbeiten grösstenteils werterhaltend sind, können sie nicht über die Investitionsrechnung amortisiert, sondern müssen der Erfolgsrechnung belastet werden. Das Volk hat jeweils über den jährlichen Steuerfuss zu befinden. Zudem wird die Sanierung des Gemeindezentrums zur gegebenen Zeit ebenfalls dem Stimmvolk vorgelegt.

- zu 2. Die Finanzlage der Gemeinde bleibt auch in den kommenden Jahren sehr angespannt. Die voraussichtlichen Steuereinnahmen können die Verpflichtungen nicht soweit decken, dass der angestrebte Ertragsüberschuss von Fr. 240'000 weiterhin ausgewiesen werden kann. Da im Jahr 2019 einige einmalige Ausgaben im Voranschlag aufgeführt sind, wurde dieses finanzpolitische Ziel vorerst noch nicht angepasst. Spätestens im kommenden Jahr muss dieses Ziel jedoch voraussichtlich überarbeitet werden.
- zu 3. Erfreulicherweise konnte die Nettoverschuldung pro Einwohner/in seit dem Jahr 2014 von Fr. 4'789 auf Fr. 3'330 massiv reduziert werden. Aufgrund der anstehenden Investitionsprojekte ist in den kommenden Jahren eine Reduktion im vergleichbaren Umfang nicht möglich. Trotzdem soll dieses Ziel weiterverfolgt werden.
- zu 4. Der Selbstfinanzierungsgrad wird aufgrund der anstehenden Investitionen in den kommenden Jahren zunehmend belastet.
- zu 5. Der Zinsbelastungsanteil lag laut Berechnung der BDO AG im Jahr 2017 bei 0,9%. Gegenwärtige Laufzeiten: 1 Mio. bis 2018 bei 0,76% / 1 Mio. bis 2019 bei 0,91% / 1 Mio. bis 2020 bei 1,52% / 2 Mio. bis 2021 bei durchschnittlich 0,35% / 2 Mio. bis 2024 bei 0,75% / 1 Mio. bis 2025 bei 0,86%

Angesichts des langfristigen und zu günstigen Konditionen abgeschlossenen Fremdkapitals kann davon ausgegangen werden, dass der Grenzwert von 2% Zinsbelastungsanteil auch in den kommenden Jahren eingehalten wird.

FINANZKOMPETENZEN 2018

(gemäss Art. 41 ff. Gemeindeordnung)

Massgebende Steuereinheit (Steuereingang 2017 umgerechnet auf 1 Einheit):				SFr. 1'326'345
Gegenstand etc.	Art. 44 Gemeinderat	Art. 43 Voranschlag	Art. 42 Fakultatives Referendum	Art. 41 Obligatorisches Referendum
Neue, einmalige Ausgaben für den gleichen Gegenstand	bis 10 % = SFr. 132'634	-	10 % - 50 % = SFr. 663'172	über 50 % = SFr. 663'172
An- und Verkauf von Grundstücken zum Preise von	bis 20 % = SFr. 265'269	-	20 % - 100 % = SFr. 1'326'345	über 100 % = 1'326'345
Neue, jährlich wiederkehrende Ausgaben für den gleichen Gegenstand	bis 1 % = SFr. 13'263	-	1 % - 5 % = SFr. 66'317	über 5 % = SFr. 66'317
Neue Ausgaben im Voranschlag für den gleichen Gegenstand	-	bis 25 % = SFr. 331'586	-	-