Gemeinde Reute

Voranschlag 2027



Gemeindeabstimmung
Sonntag, 29. November 2026

Orientierungsversammlung
Montag, 16. November 2026, 20.00 Uhr
in der Turnhalle des Schulhauses Dorf

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1.	Antrag des Gemeinderates	1
2.	Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag	2
3.	Gestufter Erfolgsausweis	8
4.	Voranschlag Erfolgsrechnung 2027	14
5.	Voranschlag Investitionsrechnung 2027	18
6.	Anhang	21
6.1	Voranschlag Erfolgsrechnung 2027 Funktionale Gliederung	22
6.2	Investitionsplan 2027 – 2030	29
6.3	Finanzkennzahlen	30
6.4	Finanzkompetenzen gem. Gemeindeordnung für 2027	32

1 Antrag

Sehr geehrte Stimmbürgerin
Sehr geehrter Stimmbürger

Der Gemeinderat legt Ihnen am Abstimmungswochenende vom 29. November 2026 den Voranschlag für das Jahr 2027 zum Entscheid vor:

Der Voranschlag 2027 der **Erfolgsrechnung** geht bei einem Aufwand von CHF 9'883'390 und einem Ertrag von CHF 9'236'580 von einem Aufwandüberschuss von CHF 646'810 aus.

In der **Investitionsrechnung** sind Ausgaben von CHF 655'000 und Einnahmen von CHF 72'000 vorgesehen. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Planung Sanierung Litenstrasse	CHF	15'000
Wasserleitung Bildtöbeli-Städeli	CHF	480'000
Kühlung Schulzimmer	CHF	60'000
Beitrag Deckschicht Bildtöbeli-Städeli	CHF	50'000
Beitrag Flurgenossenschaft Hirschberg	CHF	50'000

Die Nettoinvestitionen belaufen sich somit auf CHF 583'000.

Der **Steuerfuss** bleibt unverändert bei 3,5 Einheiten.

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Voranschlag 2027 mit einem Steuerfuss von 3,5 Einheiten für die natürlichen Personen anzunehmen.

Reute, 16. September 2026

GEMEINDERAT REUTE AR

Die Gemeindepräsidentin: Karin Steffen

Der Gemeindeschreiber: Remo Ritter

GEMEINDERAT 9411 REUTE

Abstimmung

Die Abstimmung über den Voranschlag 2027 findet am Wochenende vom 29. November 2026 statt.

Öffentliche Orientierungsversammlung

zum Voranschlag 2027 am Montag, 16. November 2026, 20.00 Uhr, in der Turnhalle des Schulhauses Dorf.

2 Allgemeine Informationen und Erläuterungen zum Voranschlag 2027

Mit Inkrafttreten des totalrevidierten Finanzhaushaltsgesetzes (nFHG) per 1.1.2014 wurde die Anwendung des harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2 vorgeschrieben. Dadurch werden Ihnen Voranschlag und Rechnung primär in der **Artengliederung** zum Entscheid vorgelegt. Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, die sich stärker in die Zahlen vertiefen möchten, finden im Anhang zum Voranschlag die Darstellung in funktionaler Gliederung. Falls Sie einen Detaillierungsgrad auf Stufe Konto wünschen, können Sie die entsprechenden Dokumente auf der Gemeindekanzlei oder von der Homepage der Gemeinde unter www.reute.ch beziehen.

I Finanzpolitische Grundsätze

Für den Gemeinderat ist ein mittelfristig ausgeglichener Haushalt der wichtigste finanzpolitische Grundsatz. Zusätzlich orientiert sich der Gemeinderat an folgenden Zielen:

- ► **mittelfristig den Steuerfuss im kantonalen Mittel zu halten**
- ► **Eine Nettoverschuldung von max. CHF 2'500 pro Einwohner**
- ► **Ein Zinsbelastungsanteil von max. 2%**
- ► **Ein Nettoverschuldungsquotient unter 100%**
- ► **Der Bilanzüberschussquotient soll mindestens 75% betragen**

Der Voranschlag 2027 wurde unter Berücksichtigung des mittelfristigen Einhaltens dieser Grundsätze erstellt.

Per 31.12.2025 betrug das Eigenkapital knapp CHF 5.144 Mio. Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital in den kommenden Jahren aufgrund der geplanten Aufwandüberschüsse verringern. Diese Entwicklung wurde mit den Steuersenkungen 2022 und 2025 eingeleitet und entspricht dem Ziel, das Eigenkapital in den kommenden Jahren nicht weiter aufzubauen.

II Abschreibungen

HRM2 verlangt eine konsequente Trennung zwischen Unterhalts- und Werterhaltungsmassnahmen und effektiven Investitionen. Gemäss Finanzhaushaltgesetz hat der Gemeinderat eine Investitionsgrenze festzulegen. Diese wurde auf CHF 50'000 festgelegt. Investitionen unterhalb dieser Grenze werden nicht aktiviert, sondern der laufenden Rechnung belastet. Wird dieser Betrag überschritten, wird beurteilt, ob es sich um Unterhalts- oder Investitionsausgaben handelt. Wird die Ausgabe als Investition angesehen, wird sie in die Investitionsrechnung übertragen und über die entsprechende Lebensdauer abgeschrieben. So kann eine übermässige Belastung der laufenden Rechnung vermieden werden.

Nach der Regelung gemäss HRM2 müssen neu erstellte Anlagen von Verwaltungsvermögen **linear nach der Lebensdauer** abgeschrieben werden. Das soll die übermässige Belastung der heutigen Bevölkerung im Vergleich zu künftigen Generationen oder im umgekehrten Fall das Aufschieben notwendiger Investitionen zu Lasten der nachfolgenden Generationen verhindern.

Der Gemeinderat hat die Lebensdauer für Investitionen der aufgeführten Anlagekategorien wie folgt festgelegt:

Gebäude / Hochbauten	25 Jahre	4.0% p.a.
Tiefbauten / Werkleitungen	40 Jahre	2.5% p.a.
Gebäudemobiliar	10 Jahre	10 % p.a.
Mobilien / Maschinen / Fahrzeuge	4 Jahre	25 % p.a.
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20 % p.a.
Informatikmittel	3 Jahre	33 % p.a.

III Erläuterung zum Voranschlag 2027

In den vergangenen Jahren schlossen die Jahresrechnungen der Gemeinde Reute durchwegs mit positiven Resultaten ab.

Die Gesamtergebnisse der Erfolgsrechnungen 2013 bis und mit 2025 ergeben einen kumulierten Ertragsüberschuss von CHF 3.741 Mio., der dem Eigenkapital gutgeschrieben werden konnte. Das Eigenkapital betrug per 31.12.2025 rund CHF 5.144 Mio. Im gleichen Zeitraum flossen CHF 3.421 Mio. aus dem kantonalen Finanzausgleich, durchschnittlich rund CHF 263'000 pro Jahr. Der Finanzausgleich für 2026 beträgt CHF 115'500. Nach dem neuen Finanzausgleichsgesetz, welches 2027 in Kraft tritt, erhält Reute einen Lastenausgleich von CHF 13'500. Damit die Gemeinden sich auf die neue Situation einstellen können, werden über vier Jahre Abfederungsmassnahmen die Auswirkungen mindern. Für Reute sind für das Jahr 2027 zusätzlich CHF 102'000 vorgesehen.

Aus Sicht des Gemeinderates ist, dank des gut dotierten Eigenkapitals, der für 2027 budgetierte Aufwandüberschuss tragbar.

Der Gemeinderat legt Ihnen den Voranschlag 2027 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 646'810 vor. Gesondert zu erwähnen sind Beiträge an die Pflegefinanzierung von voraussichtlich CHF 275'000 sowie CHF 130'000 Kostenübernahme für behördlich angeordnete Fremdplatzierungen. Ebenfalls Anteil am Aufwandüberschuss haben der Gemeindeanteil an die Sozialen Dienste Vorderland und höhere Personalkosten infolge der Einarbeitung der neuen Gemeindeschreiberin.

Der Investitionsvoranschlag 2027 geht von Gesamtinvestitionen in der Höhe von CHF 655'000 aus. Die Gemeinde ist verpflichtet, einen Anteil an die Sanierung der Hirschbergstrasse zu übernehmen. Der Beitrag an die Flurgenossenschaft Hirschberg beläuft sich einmalig auf CHF 50'000. Der Sommer in diesem Jahr zeigte, dass die Hitze in den Schulzimmern schnell über ein erträgliches Mass ansteigen kann; das trotz frühmorgendlichem Lüften. Aus diesem Grund sind CHF 60'000 für eine Kühlung in den Schulzimmern vorgesehen. Geplant ist zudem die Sanierung der Wasserleitung Schachen (Städeli – Bildtöbeli) mit CHF 480'000 und ein Beitrag an den Ersatz der Deckschicht Städeli – Bildtöbeli von CHF 50'000. Für die Sanierung der Litenstrasse sind im kommenden Jahr Planungsarbeiten von CHF 15'000 vorgesehen.

Der gesamte Abschreibungsbedarf steigt auf CHF 358'500.

Gemäss Art. 10 Finanzhaushaltsgesetz sind die Gemeinden verpflichtet, den Stimmbürger:innen jährlich einen Aufgaben- und Finanzplan zur Kenntnisnahme vorzulegen. Der Aufgaben- und Finanzplan wird anlässlich der öffentlichen Orientierungsversammlung vorgestellt. Er steht, wie auch der Voranschlag 2027, anschliessend als Download auf der Webseite www.reute.ch oder auf Wunsch auch in gedruckter Form zur Verfügung.

0 Allgemeine Verwaltung

Der Gemeindeschreiber Remo Ritter lässt sich per Ende August 2027 pensionieren. Aufgrund von nichtbezogenen Ferientagen und einem Dienstaltersgeschenk in Form von Ferientagen wird er die Gemeinde per Ende Mai 2027 verlassen. Um eine seriöse Einarbeitung der Nachfolge zu gewährleisten, wird die Stelle bereits im Dezember 2026 wieder besetzt. Als Nachfolgerin dürfen wir Marina Steiger, Grub SG, bei uns begrüssen. Sie wird sich während der Überganszeit der Digitalisierung der Verwaltung und der Behörden widmen. Wir sind froh, dass sich Marina Steiger durch die Co-Besetzung des Gemeindeschreiberamts diesem arbeitsintensiven Projekt annehmen kann.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Das Betreibungs- und Konkursamt Vorderland, das auch das Erbschaftsamt für die Gemeinde Heiden führt, ist weiterhin mit einer grossen Arbeitslast und Fachkräftemangel konfrontiert. Für 2027 rechnet das Betreibungsamt mit einem Ertragsüberschuss von gut CHF 22'000 der anteilmässig auf die Vertragsgemeinden verteilt wird.
Das Zivilstandsamt Vorderland ist der Gemeindeverwaltung Rehetobel angegliedert. Der Kostenbeitrag von Reute beträgt voraussichtlich knapp CHF 6'500.

Der Kostenanteil des gemeinsam betriebenen und durch Walzenhausen geführten Grundbuchamts wird für Reute auf CHF 52'000 geschätzt. Per 1. Januar 2026 wurde der Gebührentarif vom Regierungsrat angepasst. Dementsprechend erhöhen sich die erwarteten Dienstleistungserträge auf CHF 42'000. Weiter schlagen die Lizenzgebühren für die Grundbuchsoftware «Terris» mit CHF 9'000 und der Gemeindeanteil am Betrieb des ÖREB-Katasters mit CHF 1'000 zu Buche.

Personell ist die Feuerwehr mit einem Mannschaftsbestand von rund 75 AdF nach wie vor gut aufgestellt und es können jedes Jahr vier bis fünf neue Dienstwillige rekrutiert und in die Mannschaft integriert werden.

Der kantonale Führungsstab (KFS) geht weiterhin von einer hohen Wahrscheinlichkeit des Eintretens einer Strommangellage, respektive längerem Ausfall der Stromversorgung (Netzzusammenbruch) aus. In Zusammenarbeit mit dem Gemeindeführungsstab (GFS) wird ein sogenanntes «rotes Telefon» betrieben, das die Kommunikation aller GFS mit dem KFS und der gemeinsamen Informatikdienstleiterin (ARI) auch ohne verfügbares Stromnetz sicherstellt. Zudem werden jährliche Standortgespräche geführt, um gemeinsame Bedürfnisse zu definieren.
Zur Information der Bevölkerung in allfälligen Krisenfällen ist beim Mehrzweckgebäude Dorf ein Notfalltreffpunkt vorbereitet, der im Gebrauchsfall schnell eingerichtet werden kann. Für die Aufwände des Gemeindeführungsstab sind rund CHF 1'500 im Voranschlag eingestellt.

Nachdem 2026 die Lärmschutzdecke erneuert und der Kugelfang saniert wurde, ist im kommenden Jahr beim Schiessstand Reute nur der ordentliche Unterhalt veranschlagt.

2 Bildung

Die Webseite der Schule (schulereute.ch) ist technisch und inhaltlich veraltet. Eine stabile Nutzung und eine zuverlässige Datenpflege sind deshalb mittelfristig nicht mehr sichergestellt. Die Überarbeitung ist veranschlagt, damit die Schule Reute weiterhin aktuell, benutzerfreundlich und verlässlich gegenüber Eltern, Mitarbeitenden und Öffentlichkeit kommunizieren kann.

Ab dem Schuljahr 2026/2027 wird zudem das NOEL-Modell eingeführt. Das niederschwellige Angebot unterstützt die Kinder regelmässig in ihrer Selbstregulation, Körperwahrnehmung und Lernbereitschaft und ergänzt die bestehenden Förder- und Unterstützungsangebote jeweils am Mittwochvormittag.

Gemäss heutigem Wissensstand werden im Schuljahr 2027/28 in Reute 41 (SJ26/27: 45) Kinder im Schulalter wohnhaft sein. Davon werden 21 (22) Schüler:innen die Basis- und 12 (11) Schüler:innen die Mittelstufe in Reute besuchen. Die Oberstufe in Oberegg besuchen 8 (12) Schüler:innen. Mittlerweile werden drei Schüler:innen im Rahmen von häuslichem Unterricht geschult und keine Lernenden privat- bzw. sonderbeschult. Der Kanton wird eine neue Schulsoftware einführen, was einmalige Zusatzkosten von CHF 10'000 mit sich bringt.

Die Kooperation mit dem Bezirk Oberegg entwickelt sich weiterhin positiv. Zahlreiche Synergien können genutzt werden, insbesondere in den Bereichen Schulleitung/-verwaltung, Schwimmunterricht, Lagerorganisation, Mittagstisch, schulergänzende Betreuung sowie bei

internen Weiterbildungen für Lehrpersonen. Die Beiträge an die Oberstufe Oberegg bleiben unverändert bei CHF 16'500 pro Schüler:in.

Die Beiträge an die Musikschule Vorderland betragen voraussichtlich rund CHF 23'000.

Das Treppengeländer im Schulhaus muss gemäss Vorgaben der Beratungsstelle für Unfallverhütung (BFU) erhöht werden. Dafür wird CHF 10'000 veranschlagt.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Für den Bereich Kultur, Sport, Freizeit und Kirche werden insgesamt CHF 57'160 im Voranschlag eingestellt. Die Beiträge an Dorfvereine, Dorfbibliothek, Rüütiger Feeschter und verschiedene Kulturinstitutionen mit Freizeitangeboten für Jung und Alt werden beibehalten. Die Kosten für die Feierlichkeiten um das Kantonsratspräsidium vom vergangenen Jahr entfallen.

4 Gesundheit

Die ersten drei Quartale 2026 waren für die Pflegeheime Reute erneut sehr erfreulich. Die Auslastung und auch die mittlere Pflegestufe lagen erneut über den Annahmen. Sehr erfreulich ist, dass das Heim erneut eine tiefere Fluktuation der Mitarbeiter ausweisen konnte. Das zeigt, dass das Team trotz hoher Belastung eine konstant hohe Leistung erbringt und motiviert bleibt.

Es zeichnet sich zudem jedes Jahr mehr ab, dass sich die hohe Ausbildungstätigkeit nicht nur für die Branche lohnt, sondern auch für Pflege Reute. Das Team konnte unter anderem durch die hohe Ausbildungstätigkeit immer mehr gestärkt werden.

Das Departement Gesundheit und Soziales hat die Pflegeheimplanung 2025 bis 2045 abgeschlossen. Diese sieht vor, dass ein Anteil der nicht und leicht pflegebedürftigen Personen 65+ zukünftig nicht mehr ins Pflegeheim eintritt, sondern alternativ versorgt wird, beispielsweise durch die Spitex oder in betreuten Alterswohnungen. 2030 soll die Situation in einem Zwischenbericht beurteilen werden, damit bei Bedarf rechtzeitig entsprechende Korrekturen bei den festgelegten Kapazitäten vorgenommen werden können.

Der Gemeinderat setzt sich weiterhin dafür ein, die für den Betrieb der beiden Pflegeheime Watt und Sonnenschein nötigen Plätze zu erhalten. Zusätzlich sieht der Gemeinderat ein allzu forsches Vordringen von privaten Pflegeheimbetreibern sowie eine zu starke Konzentration auf wenige, dafür umso grössere Pflegeheimbetriebe, eher kritisch.

Der Voranschlag der Pflegeheime orientiert sich an der Rechnung 2025 und den Prognosen für das Betriebsjahr 2026. Bei einem Gesamtertrag von CHF 5'635'000. und einem Gesamtaufwand von CHF 5'520'500, davon CHF 3'500'000 Löhne, wird ein Ertragsüberschuss von CHF 114'500 erwartet. Die Belegung sowie die Pflegestufe wurden hoch angesetzt, basieren jedoch auf Erfahrungswerten.

Was überdurchschnittlich hohe Kosten verursacht, ist die Informatik, welche aber im Gegenzug Betriebsabläufe optimiert. Zudem hat sich gezeigt, dass die Werbung für die Mitarbeiterbindung sehr gewinnbringend ist.

Aufgrund der angespannten Personalsituation der Spitex Vorderland muss auch im kommenden Jahr auf Springer zurückgegriffen werden. Der Einsatz der Interimsstellenleitung wird im kommenden Jahr sukzessive reduziert.

Die budgetierten Beträge in der Vergangenheit waren tendenziell in der Pflegefinanzierung zu hoch. Daher werden die budgetierten Ausgaben in der Pflegefinanzierung auf CHF 275'000 aufgrund von Durchschnittswerten angepasst.

5 Soziale Sicherheit

Die Gesamtausgaben im Bereich der sozialen Sicherheit steigen auf voraussichtlich knapp CHF 576'000. Als grössere Positionen sind mit knapp CHF 163'000 Ergänzungsleistungen zu AHV und IV, CHF 204'000 für wirtschaftliche Sozialhilfe, davon CHF 130'000 für behördlich angeordnete Fremdplatzierungen, zu nennen. Im Weiteren sind voraussichtlich CHF 71'500 für das Asyl- und Flüchtlingswesen und CHF 115'000 für die Sozialen Dienste Vorderland aufzuwenden.

6 Verkehr

Der von LSVA und Motorfahrzeugsteuern stammende Beitrag des Kantons an den Strassenunterhalt beträgt gut CHF 92'000. Dieser Beitrag darf ausschliesslich für den Unterhalt gemeindeeigener Strassen und Flurgenossenschaftsstrassen gemäss Strassenverzeichnis verwendet werden. Aufgrund der Erfahrungen der letzten Jahre werden für den Winterdienst ca. CHF 30'000 benötigt.

An der Rietstrasse wird eine neue Signalisation angebracht. Diese ist mit CHF 5'000 veranschlagt.

Unser Kostenbeitrag an den öffentlichen Verkehr beträgt knapp CHF 70'000. Die weiterhin angebotene Gemeinde-Spartageskarte erfreut sich reger Nachfrage. Da der Verkauf auf Provisionsbasis erfolgt, trägt die Gemeinde kein finanzielles Risiko mehr.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Den Bedarf an Trinkwasser konnte die Wasserversorgung mit rund 41'000 m3 bis anhin zu rund 90% aus eigenen Quellen decken. Die Trockenheit im Sommer 2026 führten jedoch dazu, dass unsere Quellen viel weniger ergiebig waren. In den Monaten Juli und August wurden rund 75% des Bedarfs über die Wasserversorgungskorporation Vorderland mit Wasser aus dem Bodensee bezogen.

Die Wasserversorgungen Reute und Oberegg sind eng miteinander verbunden. Für die Abklärungen, ob eine Fusion sinnvoll wäre, werden vorerst rund CHF 10'000 veranschlagt.

2027 werden die Hausanschlüsse Städeli bis Bildtöbeli inspiziert. Dafür sind rund CHF 31'000 vorgesehen.

Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) muss periodisch überarbeitet werden. In den Gewässerschutzzonen S2 müssen alle drei Jahre Dichtheitsprüfung durchgeführt werden. 2027 ist dies das Gebiet Rohnen.

Der Bereich Abfallwirtschaft weist im Voranschlag 2027 einen Aufwandüberschuss von knapp CHF 14'000 auf. Eine Unterflursammelstelle soll realisiert werden. Die Sicherung der geeigneten Standorte, respektive das Einverständnis der jeweiligen Grundeigentümer:innen zu erlangen und den Anforderungen der Strassenbaupolizei an die Sichtweiten, Sicherheitsabstände und Manövriermöglichkeiten zu genügen, sind grosse Herausforderungen.

Die Beiträge des Zweckverbands Kehrichverwertung Rheintal (KVR) an den Unterhalt der Sammelstellen beträgt rund CHF 10'000. Das Entschädigungsmodell sieht einmalig einen Fixbeitrag pro neu erstellten Sammelcontainer vor und berücksichtigt im Weiteren nebst der Anzahl Sammelstellen auch die Einwohnerzahl mit zurzeit CHF 10 pro Einwohner:in.

Der Platz für weitere Namen beim Gemeinschaftsgrab auf dem Friedhof ist erschöpft. Es wird deshalb nach einer Lösung für die Erweiterung des Gemeinschaftsgrabs gesucht. Dafür werden CHF 10'000 veranschlagt.

Die Arbeiten rund um den Sondernutzungsplan der Baulandparzellen 161 und 164 im Schachen sind in Arbeit. Für die Weiterentwicklung sind wiederum CHF 15'000 veranschlagt.

8 Volkswirtschaft

Der Wärmeverbund Reute wird verschiedentlich um Anschlussmöglichkeiten an das Fernwärmenetz angefragt. Von einer ersten Anfrage bis zum erfolgreichen Anschluss dauert es meistens mehrere Jahre. Anschlusskapazitäten sind nach wie vor vorhanden. Dank umsichtiger Betreuung der Heizanlage läuft diese weitgehend störungsfrei.

Leider schmälern die zunehmend wärmeren Winter den Ertrag aus dem Wärmeenergieverkauf bei gleichbleibendem Aufwand. Der Voranschlag 2027 sieht Ausgaben von CHF 84'200, davon CHF 35'600 Abschreibungen, und Einnahmen von CHF 80'000 einen Bezug von CHF 4'200 aus der Spezialfinanzierung vor.

9 Finanzen und Steuern

Für 2027 werden folgende Steuererträge erwartet: CHF 1.845 Mio. direkte Steuern natürliche Personen, direkte Steuern juristische Personen CHF 211'000.

Für die Budgetierung der stark schwankenden Erträge Sondersteuern wurden wiederum langjährige Mittelwerte verwendet. Konkret wird mit CHF 170'000 Grundstückgewinnsteuern, CHF 150‘000 Handänderungssteuern, CHF 50‘000 Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie CHF 8'000 Hundesteuern gerechnet.

Für die Budgetierung des Beitrags aus dem kantonalen Finanzausgleich wurde die Empfehlung des Departements Finanzen übernommen. Nach dem neuen Finanzausgleichsgesetz, welches 2027 in Kraft tritt, erhält Reute einen Lastenausgleich von CHF 13'500. Damit die Gemeinden sich auf die neue Situation einstellen können, werden über vier Jahre Abfederungsmassnahmen die Auswirkungen mindern. Für Reute ist für das Jahr 2027 zusätzlich CHF 102'000 vorgesehen. Insgesamt ist eine Auszahlung von rund CHF 115'500 vorgesehen.

Der Aufwand für die Liegenschaften des Finanzvermögens beträgt CHF 74'600. Die beiden gemeindeeigenen Photovoltaikanlagen, je eine auf dem Stall im Watt und dem Schulhaus, werden im Finanzvermögen geführt. Der produzierte Strom soll dem Eigenverbrauch dienen und wird intern zu den jeweils aktuellen Preisen verrechnet. Der Ertrag für das Jahr 2026 beläuft sich voraussichtlich auf CHF 66'000. Damit erhöht sich der Gesamtertrag aus den Liegenschaften im Finanzvermögen auf CHF 163'800.

Für die geplanten Investitionen wird voraussichtlich zusätzliches Fremdkapital benötigt. Wir rechnen mit einem Zinsaufwand von CHF 34'000.

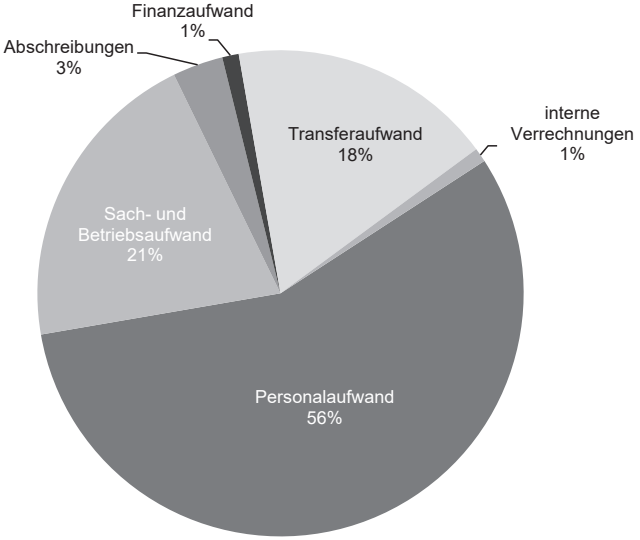
Der gesamte Abschreibungsbedarf steigt auf insgesamt CHF 358'500.

3 Gestufter Erfolgsausweis

Die Darstellung des gestuften Erfolgsausweises verschafft einen schnellen Überblick über den Voranschlag und zeigt nachvollziehbar auf, wie das im Voranschlag 2027 vorgesehene Gesamtergebnis über mehrere Stufen zustande kommt.

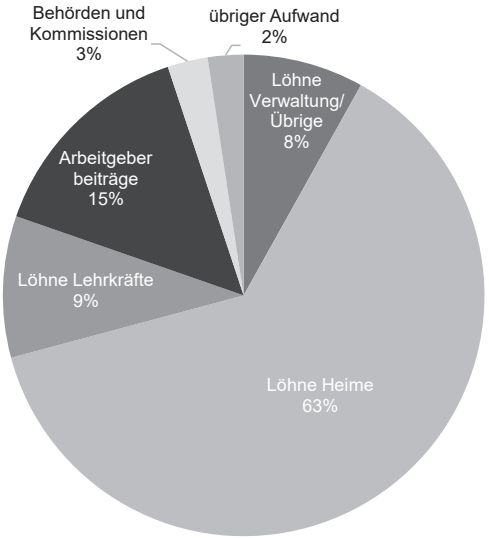
Gestufter Erfolgsausweis		Voranschlag 2027	Voranschlag 2026	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	**9'682'290.00**	**9'058'930.00**	**9'451'838.82**
30	Personalaufwand	5'579'280.00	5'047'450.00	5'309'079.67
31	Sach- und übriger Aufwand	2'025'920.00	2'006'890.00	2'166'039.29
33	Abschreibungen	332'300.00	283'700.00	272'300.00
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	1'744'790.00	1'720'890.00	1'704'419.86
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	**9'022'350.00**	**8'438'810.00**	**9'986'618.64**
40	Fiskalertrag	2'434'000.00	2'318'000.00	2'956'185.24
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	6'178'950.00	5'572'160.00	6'248'371.40
43	Verschiedene Erträge	6'000.00	5'300.00	32'333.55
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	403'400.00	543'350.00	749'728.45
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-659'940.00**	**-620'120.00**	**534'779.82**
34	Finanzaufwand	108'700.00	132'500.00	88'284.58
44	Finanzertrag	116'050.00	93'170.00	311'814.58
	Ergebnis aus Finanzierung	**7'350.00**	**-39'330.00**	**223'530.00**
	Operatives Ergebnis	**-652'590.00**	**-659'450.00**	**758'309.82**
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	10'000.00	10'000.00	10'000.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand-Ertrag	-4'220.00	75'220.00	-269'228.03
	Ausserordentliches Ergebnis	**5'780.00**	**85'220.00**	**-259'228.03**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-646'810.00**	**-574'230.00**	**499'081.79**

Aufwand gesamt



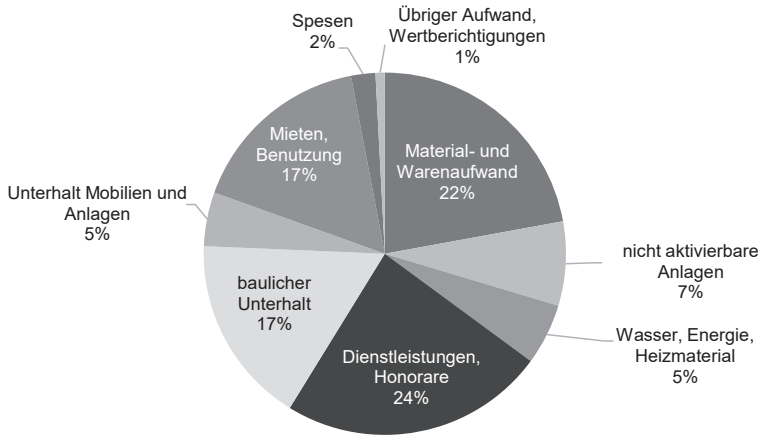
Beschreibung	VA 2027	VA 2026	R 2025
Personalaufwand	5'579'280	5'047'450	5'309'080
Sach- und Betriebsaufwand	2'025'920	2'006'890	2'166'039
Abschreibungen	332'300	283'700	272'300
Finanzaufwand	108'700	132'500	88'284
Transferaufwand	1'744'790	1'720'890	1'704'420
interne Verrechnungen	92'400	72'600	45'972
Summe	9'883'390	9'264'030	9'586'095

Personalaufwand



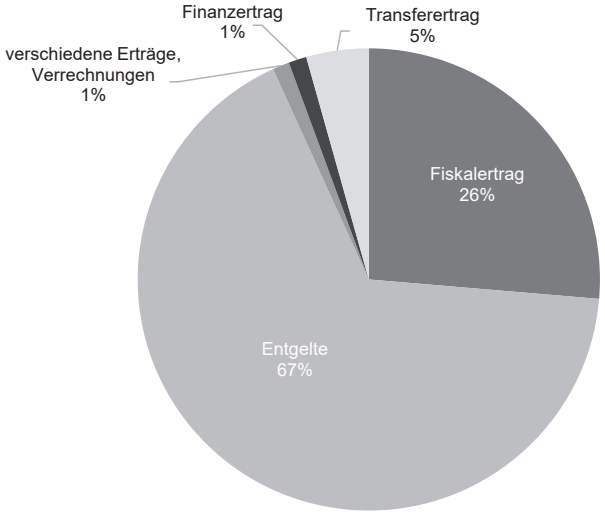
Beschreibung	VA 2027	VA 2026	R 2025
Löhne Verwaltung/Übrige	451'800	380'200	409'183
Löhne Heime	3'500'000	3'137'000	3'358'798
Löhne Lehrkräfte	530'000	530'000	525'347
Arbeitgeberbeiträge	813'130	727'840	750'854
Behörden und Kommissionen	150'600	149'160	139'988
übriger Aufwand	133'750	123'250	124'910
Summe	5'579'280	5'047'450	5'309'080

Sach- und Betriebsaufwand



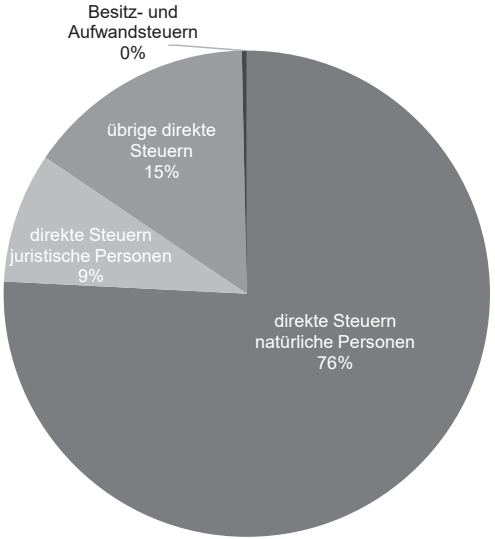
Beschreibung	VA 2027	VA 2026	R 2025
Material- und Warenaufwand	448'300	424'170	404'241
nicht aktivierbare Anlagen	152'050	123'150	184'094
Wasser, Energie, Heizmaterial	110'650	140'650	145'854
Dienstleistungen, Honorare	480'070	437'270	437'421
baulicher Unterhalt	341'900	380'000	500'444
Unterhalt Mobilien und Anlagen	97'600	94'250	92'020
Mieten, Benutzung	334'500	333'700	333'791
Spesen	44'050	40'100	43'807
Übriger Aufwand, Wertberichtigungen	16'800	33'600	24'367
Summe	2'025'920	2'006'890	2'166'039

Ertrag gesamt



Beschreibung	VA 2027	VA 2026	R 2025
Fiskalertrag	2'434'000	2'318'000	2'956'185
Entgelte	6'178'950	5'572'160	6'248'371
verschiedene Erträge, Verrechnungen	108'400	87'900	88'306
Finanzertrag	116'050	93'170	311'815
Transferertrag	403'400	543'350	749'728
Summe	9'240'800	8'614'580	10'354'405

Fiskalertrag



Beschreibung	VA 2027	VA 2026	R 2025
direkte Steuern natürliche Personen	1'845'000	1'840'000	1'979'423
direkte Steuern juristische Personen	211'000	170'000	397'921
übrige direkte Steuern	370'000	300'000	570'433
Besitz- und Aufwandsteuern	8'000	8'000	8'408
Summe	2'434'000	2'318'000	2'956'185

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**9'883'390.00**		**9'264'030.00**		**9'586'095.10**	
30	Personalaufwand	5'579'280.00		5'047'450.00		5'309'079.67	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'025'920.00		2'006'890.00		2'166'039.29	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	332'300.00		283'700.00		272'300.00	
34	Finanzaufwand	108'700.00		132'500.00		88'284.58	
36	Transferaufwand	1'744'790.00		1'720'890.00		1'704'419.86	
39	Interne Verrechnungen	92'400.00		72'600.00		45'971.70	
4	**Ertrag**		**9'240'800.00**		**8'614'580.00**		**10'354'404.92**
40	Fiskalertrag		2'434'000.00		2'318'000.00		2'956'185.24
42	Entgelte		6'178'950.00		5'572'160.00		6'248'371.40
43	Übrige Erträge		6'000.00		5'300.00		32'333.55
44	Finanzertrag		116'050.00		93'170.00		311'814.58
46	Transferertrag		403'400.00		543'350.00		749'728.45
48	Ausserordentlicher Ertrag		10'000.00		10'000.00		10'000.00
49	Interne Verrechnungen		92'400.00		72'600.00		45'971.70
9	**Abschluss / Bilanzübernahme**		**-4'220.00**		**75'220.00**		**-768'309.82**
90	Abschluss Erfolgsrechnung		-4'220.00		75'220.00		-768'309.82
		9'883'390.00	**9'236'580.00**	**9'264'030.00**	**8'689'800.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**
	Gesamtergebnis		**646'810.00**		**574'230.00**		
		9'883'390.00	**9'883'390.00**	**9'264'030.00**	**9'264'030.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**9'883'390.00**		**9'264'030.00**		**9'586'095.10**	
30	**Personalaufwand**	**5'579'280.00**		**5'047'450.00**		**5'309'079.67**	
300	Behörden, Kommissionen	150'600.00		149'160.00		139'987.90	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'951'800.00		3'517'200.00		3'767'981.10	
302	Löhne der Lehrpersonen	530'000.00		530'000.00		525'347.20	
305	Arbeitgebendenbeiträge	813'130.00		727'840.00		750'853.90	
309	Übriger Personalaufwand	133'750.00		123'250.00		124'909.57	
31	**Sach- und Übriger Betriebsaufwand**	**2'025'920.00**		**2'006'890.00**		**2'166'039.29**	
310	Material- und Warenaufwand	448'300.00		424'170.00		404'240.81	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	152'050.00		123'150.00		184'094.06	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	110'650.00		140'650.00		145'853.63	
313	Dienstleistungen und Honorare	480'070.00		437'270.00		437'421.19	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	341'900.00		380'000.00		500'443.86	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	97'600.00		94'250.00		92'020.66	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	334'500.00		333'700.00		333'790.60	
317	Spesenentschädigungen	44'050.00		40'100.00		43'806.96	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		22'732.45	
319	Übriger Betriebsaufwand	6'800.00		23'600.00		1'635.07	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**332'300.00**		**283'700.00**		**272'300.00**	
330	Sachanlagen VV	315'300.00		266'700.00		272'300.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	17'000.00		17'000.00			
34	**Finanzaufwand**	**108'700.00**		**132'500.00**		**88'284.58**	
340	Zinsaufwand	35'800.00		30'000.00		32'371.30	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	71'400.00		101'000.00		54'919.30	
349	Übriger Finanzaufwand	1'500.00		1'500.00		993.98	
36	**Transferaufwand**	**1'744'790.00**		**1'720'890.00**		**1'704'419.86**	
360	Ertragsanteile an Dritte	8'200.00		8'200.00		8'105.50	
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	119'700.00		144'000.00		109'232.65	

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'590'690.00		1'531'590.00		1'562'081.71	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	26'200.00		37'100.00		25'000.00	
39	**Interne Verrechnungen**	**92'400.00**		**72'600.00**		**45'971.70**	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	66'000.00		34'500.00		38'676.85	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'400.00		18'100.00		7'294.85	
398	Übertragungen	20'000.00		20'000.00			
4	**Ertrag**		**9'240'800.00**		**8'614'580.00**		**10'354'404.92**
40	**Fiskalertrag**		**2'434'000.00**		**2'318'000.00**		**2'956'185.24**
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'845'000.00		1'840'000.00		1'979'422.90
401	Direkte Steuern juristische Personen		211'000.00		170'000.00		397'921.30
402	Übrige Direkte Steuern		370'000.00		300'000.00		570'432.69
403	Besitz- und Aufwandsteuern		8'000.00		8'000.00		8'408.35
42	**Entgelte**		**6'178'950.00**		**5'572'160.00**		**6'248'371.40**
420	Ersatzabgaben		31'000.00		35'000.00		31'332.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		59'600.00		51'300.00		101'954.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'725'450.00		5'126'600.00		5'720'693.71
425	Erlös aus Verkäufen		315'100.00		312'100.00		334'804.89
426	Rückerstattungen		47'400.00		46'860.00		58'978.65
429	Übrige Entgelte		400.00		300.00		607.20
43	**Übrige Erträge**		**6'000.00**		**5'300.00**		**32'333.55**
439	Übriger Ertrag		6'000.00		5'300.00		32'333.55
44	**Finanzertrag**		**116'050.00**		**93'170.00**		**311'814.58**
440	Zinsertrag		200.00		200.00		382.98
441	Realisierte Gewinne FV						225'880.00
443	Liegenschaftenertrag FV		97'800.00		74'400.00		74'318.55
447	Liegenschaftenertrag VV		18'050.00		18'570.00		11'233.05

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	**Transferertrag**		**403'400.00**		**543'350.00**		**749'728.45**
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		72'550.00		84'700.00		131'160.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		115'500.00		220'000.00		223'800.00
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten		212'850.00		236'650.00		394'768.35
469	Übriger Transferertrag		2'500.00		2'000.00		
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**10'000.00**		**10'000.00**		**10'000.00**
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		10'000.00		10'000.00		10'000.00
49	**Interne Verrechnungen**		**92'400.00**		**72'600.00**		**45'971.70**
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		66'000.00		34'500.00		38'676.85
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		6'400.00		18'100.00		7'294.85
498	Übertragungen		20'000.00		20'000.00		
9	**Abschluss / Bilanzübernahme**		**-4'220.00**		**75'220.00**		**-768'309.82**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**-4'220.00**		**75'220.00**		**-768'309.82**
900	Abschluss allgemeiner Haushalt						-499'081.79
901	Spezialfinanzierung		-4'220.00		75'220.00		-269'228.03
		9'883'390.00	**9'236'580.00**	**9'264'030.00**	**8'689'800.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**
	Gesamtergebnis		**646'810.00**		**574'230.00**		
		9'883'390.00	**9'883'390.00**	**9'264'030.00**	**9'264'030.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**

5 Investitionsrechnung

In der **Investitionsrechnung 2027** sind Ausgaben von CHF 655'000 und Einnahmen von CHF 72'000 vorgesehen. Somit resultieren Nettoinvestitionen von CHF 583'000. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Gesamterneuerung Flurgenossenschaft Schachen-Hirschberg

Gemäss Art. 27, Strassenreglement ist die Gemeinde verpflichtet, Beiträge an den Unterhalt von Flurgenossenschaften zu entrichten. Die Flurgenossenschaft Schachen-Hirschberg erneuert die Hirschbergstrasse. Der Beitrag der Gemeinde beläuft sich auf CHF 50'000.

Kühlung Schulzimmer

Der Sommer in diesem Jahr zeigte, dass die Hitze in den Schulzimmern schnell über ein erträgliches Mass ansteigen kann; das trotz Beschattung und frühmorgendlichem Lüften. Aus diesem Grund sind CHF 60'000 für eine Kühlung in den Schulzimmern vorgesehen.

Wasserleitung Schachen, Städeli – Bildtöbeli

Das Projekt «Kantonsstrasse Städeli – Bildtöbeli» umfasst über zwei Jahre die Instandstellung der Strassenentwässerung des Tiefbauamts Appenzell Ausserrhoden. Im gleichen Zug werden die über 50 Jahre alten Netzwasserleitungen erneuert und die Hausleitungen überprüft. Dafür sind 2027 vorerst CHF 480'000 veranschlagt.

Ersatz Deckschicht Schachen, Städeli – Bildtöbeli

Im Rahmen des Projekts des Kantons «Kantonsstrasse Städeli – Bildtöbeli» muss die Gemeinde vorerst einen Beitrag von CHF 50'000 für den Deckbelag des Trottoirs übernehmen.

Sanierung Litenstrasse

Die Sanierung der Litenstrasse ist für das Jahr 2028 vorgesehen. Für die Planungsarbeiten sind 2027 CHF 15'000 veranschlagt.

Anlagen im Finanzvermögen
PV-Anlage inkl. Speicher und Blackout Sonnenschein

Das Haus Sonnenschein weist einen hohen Strombedarf auf. Bei einem Blackout-Szenario oder einem geplanten Stromunterbruch ist der Betrieb des Pflegeheims stark eingeschränkt. Der Bau einer eigenen Photovoltaik-Anlage mit Speicherbatterie ermöglicht einen Weiterbetrieb bei einem Stromausfall. Zudem kann das Pflegeheim einen hohen Anteil des produzierten Stroms direkt nutzen. Da die Anlage im Finanzvermögen geführt wird, wird der Eigenverbrauch intern zu den jeweils aktuellen Preisen verrechnet. Die Kosten belaufen sich auf CHF 90'000, abzüglich Fördergelder von rund CHF 14'000.

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	**Investitionsausgaben**	**727'000.00**		**776'000.00**		**1'290'488.59**	
50	**Sachanlagen**	**555'000.00**		**605'000.00**		**1'023'949.89**	
501	**Strassen und Verkehrswege**	**15'000.00**				**243'959.70**	
5010.00	Sanierung Rietstrasse					243'959.70	
5010.01	Sanierung Litenstrasse	15'000.00					
503	**Übriger Tiefbau**	**480'000.00**		**300'000.00**		**97'201.21**	
5030.12	Wasserleitung Rietstrasse					50'426.69	
5030.15	Wasserleitung Rohnen-Schwendi			300'000.00		25'507.50	
5030.16	Wasserleitung Rohnen					21'267.02	
5030.17	Wasserleitung Schachen (Bildtöbeli-Städeli)	480'000.00					
504	**Hochbauten**	**60'000.00**		**305'000.00**		**682'788.98**	
5040.11	Sanierung Kirche			130'000.00			
5040.13	Umbau Küche Sonnenschein					414'900.40	
5040.15	MZG Dorf 19, Gebäudehülle, Fensterersatz					75'153.88	
5040.18	Fassadensanierung Kanzlei			55'000.00			
5040.21	Umbau STWE Alte Post zu Sitzungszimmer			120'000.00			
5040.22	Umgestaltung Spielplatz Dorf					119'939.70	
5040.23	Kauf STWE Alte Post Dorf 30					72'795.00	
5040.27	Kühlung Schulzimmer	60'000.00					
52	**Immaterielle Anlagen**			**51'000.00**			
520	**Software**			**51'000.00**			
5200.00	Kreditoren-Workflow			51'000.00			
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**100'000.00**				**60'000.00**	
561	**Kantone und Konkordate**	**50'000.00**				**60'000.00**	
5610.07	Investitionsbeiträge Sanierung Bushaltestelle Mohren					60'000.00	

Artengliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5610.09	Investitionsbeiträge Ersatz Deckschicht Städeli-Bildtöbeli	50'000.00					
564	**Öffentliche Unternehmen**	**50'000.00**					
5640.01	Investitionsbeiträge Gesamterneuerung Flurgenossenschaftsstrasse Schachen-Hirschberg	50'000.00					
59	**Übertrag an Bilanz**	**72'000.00**		**120'000.00**		**206'538.70**	
590	**Passivierungen**	**72'000.00**		**120'000.00**		**206'538.70**	
5900.00	Passivierungen Sachanlagen	72'000.00		120'000.00		206'538.70	
6	**Investitionseinnahmen**		**727'000.00**		**776'000.00**		**1'290'488.59**
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**72'000.00**		**120'000.00**		**206'538.70**
631	**Kantone und Konkordate**				**20'000.00**		
6310.00	Kantone und Konkordate				20'000.00		
634	**Öffentliche Unternehmen**		**72'000.00**		**100'000.00**		**106'538.70**
6340.00	Beiträge Dritter		72'000.00		100'000.00		106'538.70
635	**Private Unternehmungen**						**100'000.00**
6350.00	Beiträge private Unternehmungen						100'000.00
69	**Übertrag an Bilanz**		**655'000.00**		**656'000.00**		**1'083'949.89**
690	**Aktivierungen**		**655'000.00**		**656'000.00**		**1'083'949.89**
6900.00	Aktivierungen		655'000.00		656'000.00		1'083'949.89
		727'000.00	**727'000.00**	**776'000.00**	**776'000.00**	**1'290'488.59**	**1'290'488.59**
	Nettoinvestition						
		727'000.00	**727'000.00**	**776'000.00**	**776'000.00**	**1'290'488.59**	**1'290'488.59**

6 Anhang

Voranschlag Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

Investitionsplan 2027 – 2030

Finanzkennzahlen

Finanzkompetenzen für 2027

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	762'990.00	44'250.00	698'590.00	43'800.00	730'831.83	98'482.15
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	162'550.00	101'550.00	220'050.00	98'700.00	174'499.15	115'420.35
2	BILDUNG	1'341'700.00	128'300.00	1'267'820.00	152'000.00	1'316'331.17	146'777.45
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	63'160.00	6'000.00	81'900.00	6'130.00	78'049.76	40'830.05
4	GESUNDHEIT	5'918'390.00	5'540'700.00	5'443'110.00	5'040'600.00	5'667'186.81	5'351'903.11
5	SOZIALE SICHERHEIT	592'250.00	16'500.00	534'450.00	17'000.00	643'916.25	195'720.05
6	VERKEHR	245'890.00	106'300.00	239'690.00	141'150.00	285'216.54	113'383.06
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	578'890.00	486'380.00	520'720.00	428'540.00	488'592.36	408'139.77
8	VOLKSWIRTSCHAFT	105'670.00	84'200.00	121'600.00	94'680.00	110'092.92	87'982.43
9	FINANZEN UND STEUERN	111'900.00	2'722'400.00	136'100.00	2'667'200.00	91'378.31	3'027'456.68
		9'883'390.00	**9'236'580.00**	**9'264'030.00**	**8'689'800.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**
	Gesamtergebnis		**646'810.00**		**574'230.00**		
		9'883'390.00	**9'883'390.00**	**9'264'030.00**	**9'264'030.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**762'990.00**	**44'250.00**	**698'590.00**	**43'800.00**	**730'831.83**	**98'482.15**
01	**Legislative und Exekutive**	**160'040.00**	**950.00**	**158'840.00**	**800.00**	**141'468.96**	**1'467.75**
011	Legislative	19'840.00	950.00	20'940.00	800.00	17'280.65	350.00
012	Exekutive	140'200.00		137'900.00		124'188.31	1'117.75
02	**Allgemeine Dienste**	**602'950.00**	**43'300.00**	**539'750.00**	**43'000.00**	**589'362.87**	**97'014.40**
021	Finanzverwaltung	48'600.00	600.00	49'600.00	500.00	59'475.00	21'379.50
022	Gemeindeverwaltung	522'000.00	41'500.00	454'600.00	41'300.00	479'693.24	74'124.90
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	32'350.00	1'200.00	35'550.00	1'200.00	50'194.63	1'510.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**162'550.00**	**101'550.00**	**220'050.00**	**98'700.00**	**174'499.15**	**115'420.35**
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**77'500.00**	**43'100.00**	**76'500.00**	**35'700.00**	**74'634.35**	**53'432.95**
140	Grundbuch, Zivilstand- und Betreibungsamt	77'500.00	43'100.00	76'500.00	35'700.00	74'634.35	53'432.95
15	**Feuerwehr**	**56'100.00**	**57'800.00**	**72'200.00**	**62'400.00**	**66'834.45**	**61'341.60**
150	Feuerwehr	56'100.00	57'800.00	72'200.00	62'400.00	66'834.45	61'341.60
16	**Verteidigung**	**28'950.00**	**650.00**	**71'350.00**	**600.00**	**33'030.35**	**645.80**
161	Schiessanlage	9'550.00	650.00	52'520.00	600.00	13'229.15	645.80
162	Zivile Verteidigung	19'400.00		18'830.00		19'801.20	
2	**BILDUNG**	**1'341'700.00**	**128'300.00**	**1'267'820.00**	**152'000.00**	**1'316'331.17**	**146'777.45**
21	**Obligatorische Schule**	**1'321'100.00**	**128'300.00**	**1'247'220.00**	**152'000.00**	**1'295'831.17**	**146'777.45**
211	Erster Zyklus (1.-4. Schuljahr)	369'200.00	45'300.00	346'700.00	55'000.00	328'358.72	40'983.00
212	Zweiter Zyklus (5.-8. Schuljahr)	398'700.00	26'000.00	380'400.00	60'000.00	361'891.85	68'713.70
213	Dritter Zyklus (9.-11. Schuljahr)	280'000.00	57'000.00	253'500.00	37'000.00	273'760.00	36'669.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	23'000.00		31'100.00		25'646.95	
217	Schulliegenschaften	146'700.00		132'420.00		214'928.95	
218	Tagesbetreuung	6'000.00		7'000.00		5'400.00	
219	Schulleitung, Schülertransport, Übriges	97'500.00		96'100.00		85'844.70	411.75
22	**Sonderschulen**	**20'500.00**		**20'500.00**		**20'500.00**	
220	Sonderschulen	20'500.00		20'500.00		20'500.00	
29	**Übriges Bildungswesen**	**100.00**		**100.00**			
299	Übrige Bildung	100.00		100.00			
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**63'160.00**	**6'000.00**	**81'900.00**	**6'130.00**	**78'049.76**	**40'830.05**
31	**Kulturerbe**	**10'550.00**		**10'150.00**		**24'292.00**	
311	Museen und bildende Kunst	400.00				100.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	10'150.00		10'150.00		24'192.00	
32	**Übrige Kultur**	**10'220.00**		**27'170.00**		**6'614.70**	**1'020.00**
321	Bibliotheken	2'800.00		2'800.00		2'563.00	
329	Kulturkommission	7'420.00		24'370.00		4'051.70	1'020.00
33	**Medien**	**4'700.00**		**4'700.00**		**5'700.00**	
331	Film und Kino	700.00		700.00		700.00	
332	Rüütiger Feeschter	4'000.00		4'000.00		5'000.00	
34	**Sport und Freizeit**	**22'950.00**	**4'600.00**	**24'800.00**	**4'850.00**	**22'403.87**	**33'764.55**
342	Sport, Freizeit, Wanderwege	22'950.00	4'600.00	24'800.00	4'850.00	22'403.87	33'764.55
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**14'740.00**	**1'400.00**	**15'080.00**	**1'280.00**	**19'039.19**	**6'045.50**
350	Kirchengebäude	14'740.00	1'400.00	15'080.00	1'280.00	19'039.19	6'045.50

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**5'918'390.00**	**5'540'700.00**	**5'443'110.00**	**5'040'600.00**	**5'667'186.81**	**5'351'903.11**
41	**Heime und Pflegefinanzierung**	**5'795'500.00**	**5'520'500.00**	**5'320'400.00**	**5'020'400.00**	**5'547'624.21**	**5'351'630.71**
412	Heime und Pflegefinanzierung	5'795'500.00	5'520'500.00	5'320'400.00	5'020'400.00	5'547'624.21	5'351'630.71
42	**Ambulante Krankenpflege**	**120'000.00**		**120'140.00**		**116'290.30**	
421	Ambulante Krankenpflege	120'000.00		120'140.00		116'290.30	
43	**Gesundheitsprävention**	**1'450.00**	**200.00**	**1'500.00**	**200.00**	**758.50**	**272.40**
433	Schulgesundheitsdienst	1'250.00	200.00	1'300.00	200.00	653.50	272.40
434	Lebensmittelkontrolle	200.00		200.00		105.00	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**1'440.00**	**20'000.00**	**1'070.00**	**20'000.00**	**2'513.80**	
490	Beiträge an Institutionen	1'440.00	20'000.00	1'070.00	20'000.00	2'513.80	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**592'250.00**	**16'500.00**	**534'450.00**	**17'000.00**	**643'916.25**	**195'720.05**
52	**Invalidität**	**63'800.00**		**63'700.00**		**56'290.50**	
522	Ergänzungsleistungen IV	63'000.00		62'700.00		55'538.00	
523	Beiträge an Institutionen	800.00		1'000.00		752.50	
53	**Alter und Hinterlassene**	**104'900.00**		**103'900.00**		**95'585.40**	**845.40**
532	Ergänzungsleistungen AHV	100'000.00		98'000.00		91'925.05	845.40
535	Beiträge an Institutionen	4'900.00		5'900.00		3'660.35	
54	**Familie und Jugend**	**18'500.00**	**4'000.00**	**10'000.00**	**4'000.00**	**4'538.00**	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	12'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	1'008.00	
545	Leistungen an Familien	6'500.00		6'000.00		3'530.00	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**405'050.00**	**12'500.00**	**356'850.00**	**13'000.00**	**487'502.35**	**194'874.65**

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	216'500.00	12'500.00	208'000.00	13'000.00	303'035.25	193'790.35
573	Asyl- und Flüchtlingswesen	71'500.00		75'000.00		69'465.10	1'084.30
579	Übrige Fürsorge/Soziale Dienste VL	117'050.00		73'850.00		115'002.00	
6	**VERKEHR**	**245'890.00**	**106'300.00**	**239'690.00**	**141'150.00**	**285'216.54**	**113'383.06**
61	**Strassenverkehr**	**169'620.00**	**102'100.00**	**169'790.00**	**138'000.00**	**174'468.91**	**108'915.46**
615	Gemeindestrassen/Bauamt	151'620.00	102'100.00	151'790.00	138'000.00	156'468.91	108'915.46
618	Übrige Strassen	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
62	**Öffentlicher Verkehr**	**76'270.00**	**4'200.00**	**69'900.00**	**3'150.00**	**110'747.63**	**4'467.60**
622	Regionalverkehr	69'500.00		66'200.00		71'541.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	6'770.00	4'200.00	3'700.00	3'150.00	39'206.63	4'467.60
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**578'890.00**	**486'380.00**	**520'720.00**	**428'540.00**	**488'592.36**	**408'139.77**
71	**Wasserversorgung**	**292'150.00**	**292'150.00**	**288'860.00**	**288'860.00**	**260'634.53**	**260'634.53**
710	Wasserversorgung	292'150.00	292'150.00	288'860.00	288'860.00	260'634.53	260'634.53
72	**Abwasserbeseitigung**	**168'430.00**	**168'430.00**	**105'880.00**	**105'880.00**	**110'660.59**	**110'660.59**
720	Abwasserbeseitigung	168'430.00	168'430.00	105'880.00	105'880.00	110'660.59	110'660.59
73	**Abfallwirtschaft**	**36'250.00**	**21'800.00**	**47'300.00**	**30'800.00**	**37'327.34**	**34'749.65**
730	Abfallwirtschaft	36'250.00	21'800.00	47'300.00	30'800.00	37'327.34	34'749.65
74	**Verbauungen**			**2'000.00**		**1'516.20**	
741	Gewässerverbauungen			2'000.00		1'516.20	
77	**Übriger Umweltschutz/Bestattungswesen**	**57'490.00**	**1'000.00**	**48'280.00**		**62'150.45**	**2'095.00**
771	Friedhof und Bestattung	56'240.00	1'000.00	45'880.00		61'344.20	2'095.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
779	Übriger Umweltschutz	1'250.00		2'400.00		806.25	
79	**Raumordnung**	**24'570.00**	**3'000.00**	**28'400.00**	**3'000.00**	**16'303.25**	
790	Ortsplanung	24'570.00	3'000.00	28'400.00	3'000.00	16'303.25	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**105'670.00**	**84'200.00**	**121'600.00**	**94'680.00**	**110'092.92**	**87'982.43**
81	**Landwirtschaft**	**2'200.00**		**2'200.00**		**1'947.50**	
813	Produktionsverbesserung Vieh	2'200.00		2'200.00		1'947.50	
82	**Forstwirtschaft/Gemeindewaldungen**	**5'400.00**		**6'400.00**		**5'360.84**	
820	Gemeindewaldungen	400.00		1'400.00		386.34	
821	Forstwirtschaft	5'000.00		5'000.00		4'974.50	
84	**Tourismus**	**1'500.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
840	Tourismus	1'500.00		2'000.00		2'000.00	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**7'050.00**		**7'050.00**		**7'647.85**	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	7'050.00		7'050.00		7'647.85	
87	**Brennstoffe und Energie**	**89'520.00**	**84'200.00**	**103'950.00**	**94'680.00**	**93'136.73**	**87'982.43**
873	Wärmeverbund, Beiträge an Institutionen	89'520.00	84'200.00	103'950.00	94'680.00	93'136.73	87'982.43
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**111'900.00**	**2'722'400.00**	**136'100.00**	**2'667'200.00**	**91'378.31**	**3'027'456.68**
91	**Steuern**		**2'434'000.00**	**500.00**	**2'318'000.00**		**2'956'185.24**
910	Steuern		2'434'000.00	500.00	2'318'000.00		2'956'185.24
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**115'500.00**		**220'000.00**		**223'800.00**
930	Finanz- und Lastenausgleich		115'500.00		220'000.00		223'800.00

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2027		Voranschlag 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**111'900.00**	**170'400.00**	**135'600.00**	**127'200.00**	**91'378.31**	**346'553.23**
961	Zinsen	35'800.00	6'600.00	30'000.00	18'300.00	32'371.30	7'677.83
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	74'600.00	163'800.00	104'100.00	108'900.00	58'011.51	338'875.40
969	Übriges Finanzvermögen	1'500.00		1'500.00		995.50	
97	**Rückverteilungen**		**2'500.00**		**2'000.00**		
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'500.00		2'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**						**-499'081.79**
999	Abschluss						-499'081.79
		9'883'390.00	**9'236'580.00**	**9'264'030.00**	**8'689'800.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**
	Gesamtergebnis		**646'810.00**		**574'230.00**		
		9'883'390.00	**9'883'390.00**	**9'264'030.00**	**9'264'030.00**	**9'586'095.10**	**9'586'095.10**

Investitionsplanung 2027-2030

Beschreibung	Nr.	2027	2028	2029	2030
Investitionsbeiträge Gesamterneuerung FLG Schachen-Hirschberg	INV00070	50'000			
Kühlung Schulzimmer	INV00066	60'000			
Wasserleitung Schachen (Städeli-Bildtöbeli)	INV00062	480'000	120'000		
Investitionsbeiträge Ersatz Deckschicht Städeli-Bildtöbeli	INV00069	50'000	150'000		
Sanierung Litenstrasse	INV00064	15'000	100'000		
Investitionsbeiträge Sanierung Bushaltestelle Mohren	INV00051		110'000		
Einbau / Anbau Liftanlage Schulhaus	INV00061		150'000		
Ersatz Kühl- und Gefrierzellen Heim Watt	INV00067		85'000		
Wasserversorgungskorporation VL, Seewasserleitung Thal-Stapfen	INV00068		150'000	150'000	
Wasserleitung Rickenbach-Hägli	INV00027			200'000	
Liftanlage Watt, klein	INV00054			70'000	
Umbau Zimmer 2. OG Watt, Raum für Hauswirtschaft	INV00055			80'000	
Ersatz Wasserleitung	INV00031				200'000
Investitionsausgaben		**655'000**	**865'000**	**500'000**	**200'000**
Investitionseinnahmen		**72'000**	**18'000**	**30'000**	**30'000**
Nettoinvestitionen		**583'000**	**847'000**	**470'000**	**170'000**

Geplante Anlagen des Finanvermögens 2027-2030

Beschreibung	Nr.	2027	2028	2029	2030
PV-Anlage inkl. Batteriespeicher und Blackout Sonnenschein	ANL0090	90'000	60'000		
Investitionsausgaben		**90'000**	**60'000**		
Investitionseinnahmen		**14'000**	**9'000**		
Nettoinvestitionen		**76'000**	**51'000**		

Finanzkennzahlen 1. Priorität

Auch im Voranschlag bilden die Finanzkennzahlen einen wichtigen Teil des Berichts. Es werden die Kennzahlen veröffentlicht, welche aufgrund der Erfolgsrechnung berechnet werden können.

	Voranschlag 2027	*Voranschlag 2026*	*Rechnung 2025*
Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI)	**- 50.44 %**	**- 63.18 %**	**120.31 %**
Selbstfinanzierung (SF)	-294'090.00	-338'650.00	1'055'609.82
Nettoinvestition (NI)	583'000.00	536'000.00	877'411.19

Richtwerte: 100 % = anzustrebende Zielgrösse,
>100 % = Zunahme der flüssigen Mittel
<100 % = Abnahme der flüssigen Mittel

Beschreibung: Anteil der Nettoinvestitionen, welche die Gemeinde Reute aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Zinsbelastungsanteil (NZA / LE)	**0.39 %**	**0.35 %**	**0.31 %**
Nettozinsaufwand (NZA)	35'600.00	29'800.00	31'988.32
Laufender Ertrag (LE)	9'138'400.00	8'531'980.00	10'298'433.22

Richtwerte: 0-4 % = gut, 4-9 % = genügend, >9 % = schlecht

Beschreibung: Anteil des «verfügbaren Einkommens», welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Finanzpolitisches Ziel des Gemeinderates: max. 2 %

Finanzkennzahlen 2. Priorität

	Voranschlag 2027	*Voranschlag 2026*	*Rechnung 2025*
Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE)	**-3.22 %**	**-3.97 %**	**10.25 %**
Selbstfinanzierung (SF)	-294'090.00	-338'650.00	1'055'609.82
Laufender Ertrag (LE)	9'138'400.00	8'531'980.00	10'298'433.22

Richtwerte: > 20 % = gut, 10-20 % = mittel, < 10 % = schlecht

Beschreibung: Anteil des Ertrages, welcher die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Kapitaldienstanteil (KD / LE)	**4.31 %**	**4.11 %**	**3.20 %**
Kapitaldienst (KD)	394'100.00	350'600.00	329'288.32
Laufender Ertrag (LE)	9'138'400.00	8'531'980.00	10'298'433.22

Richtwerte: bis 5 % = geringe Belastung, 5-15 % = tragbare Belastung, > 15 % = hohe Belastung

Beschreibung: Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Investitionsanteil (BI / GA)	**6.49 %**	**6.89 %**	**10.51 %**
Bruttoinvestitionen (BI)	655'000.00	656'000.00	1'083'949.89
Gesamtausgabe (GA)	10'087'490.00	9'526'630.00	10'309'053.29

Richtwerte: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit, 10-20 % = mittlere Investitionstätigkeit, 20-30 % = starke Investitionstätigkeit, > 30 % = sehr starke Investitionstätigkeit

Beschreibung: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.

Finanzkompetenzen 2027

Massgebende Steuereinheit im Sinne von Art. 8 Gemeindeordnung (Eingang einfache Landessteuer 2025)		CHF	670'032.45
Art. 7	**Die stimmberechtigten Einwohner entscheiden in jedem Fall über**		
b)	neue, einmalige Ausgaben und Nachtragskredite über	CHF	201'010.00
b)	neue, jährlich wiederkehrende Ausgaben über	CHF	33'502.00
b)	Ankauf und Verkauf von Grundstücken (Verwaltungsvermögen) über	CHF	670'033.00
Art. 8	**Dem fakultativen Referendum unterstehen Beschlüsse des Gemeinderates über**		
a)	neue, einmalige Ausgaben und Kreditüberschreitungen bis	CHF	201'010.00
b)	neue, jährlich wiederkehrende Ausgaben bis	CHF	33'502.00
c)	Ankauf und Verkauf von Grundstücken (Verwaltungsvermögen) bis	CHF	670'033.00
Art. 19	**Der Gemeinderat beschliesst endgültig über**		
a)	gebundene Ausgaben und Änderungen im Finanzvermögen		
b)	neue, einmalige Ausgaben und Kreditüberschreitungen bis	CHF	100'505.00
c)	neue, jährlich wiederkehrende Ausgaben bis	CHF	13'401.00
d)	Ankauf und Verkauf von Grundstücken (Verwaltungsvermögen) bis	CHF	167'509.00
e)	Ankauf und Verkauf von Grundstücken des Finanzvermögens		
Art. 16	**Der Gemeinderat entscheidet endgültig über**		
h)	Festsetzung der Besoldungsverhältnisse und Anstellungsbedingungen für sämtliche Gemeindeangestellte		
i)	Festsetzung der Entschädigungen an Behörden und Kommissionsmitglieder		