



**2022
VORANSCHLAG**

VORANSCHLAG 2022

Seite

Kommentar zum Voranschlag des Exekutivorgans	3
• Ausgangslage und Zielsetzung	3
• Ergebnis Voranschlag	5
• Schlussfolgerung	6
Erfolgsrechnung (Artengliederung)	7
Investitionsrechnung (Artengliederung)	12
Anhang	13
• 1–3 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	14
• 4–17 Erläuterungen der Erfolgsrechnung	17
• 18 Erläuterungen der Investitionsrechnung	21
• 19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite	22
• 20 Finanzkennzahlen	23
• 21 Funktionale Gliederung Erfolgsrechnung	24
• 22 Funktionale Gliederung Investitionsrechnung	30
• 23 Finanzplan Erfolgsrechnung	32
• 24 Investitionsprogramm 2022 – 2025	34
• 25 Entwicklung des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens	36

Kommentar zum Voranschlag

Ausgangslage und Zielsetzung

1 Überblick

Die Finanzlage hat sich in den vergangenen Jahren stetig verbessert und stabilisiert. In diesem Jahr entwickeln sich die Steuereinnahmen sehr gut. Der Voranschlag 2022 rechnet mit deutlich höheren Steuererträgen.

Die Steuererträge sind bereits per Ende Juli 2021 deutlich über dem Voranschlag 2021. Bei der Hochrechnung bis Ende Jahr ergeben sich Mehrerträge bis zu CHF 800'000.–. Dabei wurde ein positiver Einmaleffekt nicht berücksichtigt.

Ursprünglich war auf das Jahr 2021 eine Steuersenkung geplant. Da sich die Steuern jedoch im letzten Jahr nicht so entwickelt haben, wie dies der Voranschlag vorsah und die Auswirkungen der Corona-Pandemie völlig offen waren, hatte der Gemeinderat dieses Vorhaben nicht umgesetzt. Die Ausgangslage in diesem Jahr hat sich stark verbessert. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat auf Antrag der Finanzkommission eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beschlossen. Finanzkommission und Gemeinderat sind der Ansicht, dass dem Steuerzahler auf-

grund der in der Vergangenheit sehr guten Rechnungsabschlüsse eine Entlastung gegeben werden kann.

Auf der anderen Seite ist auch der Unterhalt bei Gebäuden und Strassen hoch. Beispielsweise sind folgende Bauvorhaben im Voranschlag 2022 enthalten:

- Plätze westlich und südlich Gemeindehaus CHF 200'000.–
- Dachsanierung Oberstufenzentrum CHF 180'000.–

Da der Unterhalt an Gebäuden und Strassen im nächsten Jahr überdurchschnittlich hoch sind, kann der Voranschlag zusammen mit der Steuersenkung nicht ausgeglichen werden. Aus diesem Grund wird eine in den vergangenen Jahren gebildete ausserordentliche Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.– aufgelöst. Mit dieser Massnahme in der 2. Stufe schliesst die Erfolgsrechnung des Voranschlages 2022 trotz Steuersenkung mit einem Aufwandüberschuss von knapp CHF 300'000.–. Dieses Ergebnis kann bei einem Umsatz von über 23 Mio. Franken als praktisch ausgeglichen bezeichnet werden.

2 Zielsetzungen

Der Gemeinderat hat vor Jahren genau diese Strategie für die nächsten Jahre festgelegt. Er will das Eigenkapital nicht mehr weiter äufnen. Der Gemeinderat hat bereits im Jahr 2014

in Kauf genommen, dass das relativ hohe Eigenkapital mit Aufwandüberschüssen in den kommenden Jahren auch zwi- schendurch etwas beansprucht werden kann. Er ging bereits damals in den Finanzplanungen davon aus, dass verschiedene Mehrbelastungen sowie die hohen Unterhaltskosten bei den Gebäuden und Strassen nur schwer mit den Mehrerträgen bei den Steuereinnahmen zu kompensieren sind.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2022 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund 2 Mio. Franken werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Beim Projekt «Zukunft Alter» sind die Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Baukosten werden noch keine ausgewiesen, da derzeit noch keine verlässlichen Zahlen und auch noch kein verbindlicher Zeitplan vorliegt. Nach dem Neubau des Pflege- zentrums sollte der Selbstfinanzierungsgrad bei 100 % angestrebt werden.

3 Steuer-Entwicklung

Die Entwicklung der Steuereinnahmen im Zusammenhang mit der Coronakrise ist sehr schwierig zu beurteilen. Derzeit deuten keine Fakten darauf hin, dass die Steuereinnahmen wesentlich einbrechen werden. Der Steuereingang in diesem

Jahr ist sogar deutlich höher als im vergangenen Jahr. Auch die Prognosen bis Ende Jahr sind sehr vielversprechend. Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für das nächste Jahr bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% und in den kommenden Jahren weiterhin mit positiven Zuwachs- raten. Aufgrund der guten Entwicklung in unserer Gemeinde im Jahr 2021 wird die Prognose der kantonalen Steuerverwal- tung übernommen. Der Gemeinderat schätzt die Entwicklung weiterhin positiv ein. Er nimmt die gute Entwicklung in diesem Jahr als Basis und rechnet in den kommenden Jahren mit einem moderaten Wachstum. Dank diesen guten Aussichten wird den Stimmbürgerinnen und Stimmbürger mit dem Voranschlag 2022 eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beantragt.

Auf den noch wenig vorhandenen Baulandreserven sind in den nächsten drei bis fünf Jahren verschiedene Neubau-Projekte für Wohn- und Gewerbebau in Planung. Mit Projekten für verdichtetes Bauen kann ebenso noch zusätzlicher Wohnraum geschaffen werden. Daher geht der Gemeinderat davon aus, dass in den nächsten Jahren mit einer Zunahme an neuen Einwohnerinnen und Einwohner zu rechnen ist, was sich auch auf die Steuereinnahmen positiv auswirken dürfte.

4 Besondere Einflüsse

Die Coronakrise hat bisher punktuelle Aufwendungen verursacht. Diese bewegen sich aber in einem kleinen Rahmen. Wie sich die ganze Pandemie in den nächsten Jahren auswirken wird, ist äusserst schwierig zu beziffern. Im Voranschlag 2022 sind jedoch keine Kosten eingerechnet worden.

Ergebnis Voranschlag

5 Ergebnis Erfolgsrechnung

Der Voranschlag 2022 rechnet bei einem Ertrag von CHF 23'608'900.– und einem Aufwand von CHF 23'906'900.– mit einem Aufwandüberschuss von CHF 298'000.–.

6 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 3'000'000.– aus. Sie gliedern sich wie folgt:

- für den Projektierungskredit Zukunft Alter CHF 550'000.–
- für die Photovoltaikanlage OSZ CHF 160'000.–
- für die Wasserversorgung CHF 810'000.–
- für den Gewässerschutz CHF 1'200'000.–
- für Anschaffungen von Fahrzeugen CHF 180'000.–
- und für die Sanierung der Bahnübergänge CHF 100'000.–

7 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die geplanten Investitionen 2022 können mit den vorhandenen liquiden Mitteln finanziert werden. Die gute Entwicklung der finanziellen Lage in den letzten Jahren hat wesentlich dazu beigetragen. Das abzuschreibende Verwaltungsvermögen betrug per 31. Dezember 2020 CHF 11'139'637.53 (inkl. zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'800'000.–).

8 Haushaltsgleichgewicht

Das Haushaltsgleichgewicht kann im Jahr 2022 voraussichtlich nicht eingehalten werden. Auch in den nächsten Jahren wird der vollständige Ausgleich nur schwer zu realisieren sein.

9 Entwicklung Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

Im Anhang ist die Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung aufgeführt. Dort sind die Ausgaben und die Einnahmen der einzelnen Funktionen ersichtlich. Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr sind im Rahmen und begründbar. Die Finanzkommission hat auch dieses Jahr wiederum strikte Anweisungen an die Ressorts erlassen. Danach dürfen die grundsätzlich die Ausgaben nur im Rahmen der Teuerung wachsen. Ausnahmen sind zu begründen.

10 Schlussfolgerungen

Die Finanzlage der Gemeinde Gais darf nach wie vor als gut bezeichnet werden. Die Steuereinnahmen haben sich in den letzten Jahren sehr gut entwickelt. Im Jahr 2020 musste ein Einbruch hingenommen werden. Dieses Jahr entwickeln sich die Erträge aber wieder äusserst zufriedenstellend. Wie sich das Ganze mittelfristig entwickeln wird, ist schwierig vorherzusagen. Die Planungen gehen aber davon aus, dass der Zuwachs auf der Basis 2021 moderat steigen wird. Zudem wird im Planungszeitraum bis 2025 von dem tieferen Steuerfuss von 3.35 Einheiten ausgegangen. In die Infrastruktur wurde immer investiert. Dort ist der Stand gut. Nebst vielen kleineren Vorhaben ist aber der Neubau eines Alterszentrums noch ein sehr grosses Projekt. Da der Betrieb des Alterszentrums mit dem Mietzins die Amortisation und Verzinsung bezahlt, wird dieses Vorhaben den laufenden Betrieb der Gemeinderechnung nicht zusätzlich belasten. Die Ausgaben in der Investitionsrechnung und natürlich in der Bilanz das Verwaltungsvermögen werden entsprechend ansteigen.

11 Ausblick

Artikel 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, bGS 612.0) sieht vor, den Bericht zum Budget und zum Finanzplan in einem sogenannten Aufgaben- und Finanzplan (AFP) zusammenzufassen. Dabei wird der AFP im Sinne einer rollenden Planung jährlich in verschiedenen Schritten überarbeitet. Das Ziel des AFP's ist es, die Gemeindeaufgaben mit ihren rechtlichen Grundlagen, die zum Erfüllen der Aufgaben notwendigen Leistungen sowie die aus den Leistungen angestrebten Wirkungen in einem Gesamtzusammenhang mit den Finanzen und den personellen Ressourcen zu stellen. Der AFP wird der Öffentlichkeit zur Kenntnis gebracht. Die Gemeinde Gais hat für das Jahr 2020 erstmals einen Aufgaben- und Finanzplan ausgearbeitet. Seither wird dieser jährlich überarbeitet und den aktuellen Planungen angepasst. Der AFP umfasst den Voranschlag 2022 sowie die Finanzplanjahre 2023 bis 2025.

Im Anhang dieses Voranschlages ist der gestufte Erfolgsausweis für die Jahre 2022 bis 2025 sowie auch das Investitionsprogramm 2022–2025 enthalten. Der Finanzplan ist dort auch kurz kommentiert. Die Detailinformationen können aus dem AFP entnommen werden. Der AFP ist auf der Homepage der Gemeinde Gais (www.gais.ch) aufgeschaltet oder kann auch auf der Finanzverwaltung in Papierform bezogen werden.

Gemeinde Gais

Gestufter Erfolgsausweis		Voranschlag 2022 Betrag	Voranschlag 2021 Betrag	Rechnung 2020 Betrag
	Betrieblicher Aufwand	23'484'300.00	23'099'200.00	22'616'143.32
30	Personalaufwand	10'917'300.00	10'627'400.00	10'166'150.20
31	Sach- und übriger Aufwand	5'493'800.00	5'335'000.00	5'885'790.14
33	Abschreibungen	721'500.00	667'500.00	625'634.30
35	Einlagen	14'500.00	14'500.00	23'544.22
36	Transferaufwand	6'337'200.00	6'454'800.00	5'915'024.46
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	22'494'300.00	21'677'500.00	23'466'457.70
40	Fiskalertrag	11'030'500.00	10'407'900.00	11'415'211.85
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	7'641'000.00	7'603'300.00	8'282'401.43
43	Verschiedene Erträge	27'000.00	27'000.00	117'204.64
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	3'795'800.00	3'639'300.00	3'651'639.78
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-990'000.00	-1'421'700.00	850'314.38
34	Finanzaufwand	314'000.00	250'000.00	263'046.85
44	Finanzertrag	223'300.00	254'800.00	648'090.90
	Ergebnis aus Finanzierung	-90'700.00	4'800.00	385'044.05
	Operatives Ergebnis	-1'080'700.00	-1'416'900.00	1'235'358.43
38	Ausserordentlicher Aufwand			710'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	500'000.00	500'000.00	
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	282'700.00	69'400.00	-342'198.93
	Ausserordentliches Ergebnis	782'700.00	569'400.00	-1'052'198.93
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-298'000.00	-847'500.00	183'159.50

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	24'189'600.00		23'726'800.00		24'007'714.34	
30	Personalaufwand	10'917'300.00		10'627'400.00		10'166'150.20	
300	Behörden, Kommissionen	209'100.00		191'500.00		174'868.85	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'224'900.00		5'097'300.00		5'059'847.35	
302	Löhne der Lehrkräfte	3'622'600.00		3'571'600.00		3'327'362.95	
304	Zulagen	2'600.00		2'500.00		2'540.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'596'300.00		1'572'200.00		1'486'332.95	
309	Übriger Personalaufwand	261'800.00		192'300.00		115'198.10	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'493'800.00		5'335'000.00		5'885'790.14	
310	Material- und Warenaufwand	798'300.00		787'300.00		775'045.30	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	276'500.00		385'300.00		198'576.47	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	339'000.00		343'000.00		313'241.56	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'598'200.00		1'399'600.00		1'321'659.52	
314	Baulicher Unterhalt	1'832'000.00		1'805'500.00		2'766'897.22	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	292'100.00		262'500.00		249'290.32	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	23'100.00		23'100.00		20'090.00	
317	Spesenentschädigungen	222'100.00		216'200.00		148'390.82	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		50'000.00		49'361.13	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	62'500.00		62'500.00		43'237.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	721'500.00		667'500.00		625'634.30	
330	Sachanlagen VV	721'500.00		667'500.00		625'634.30	
34	Finanzaufwand	314'000.00		250'000.00		263'046.85	
340	Zinsaufwand	9'000.00		9'000.00		8'317.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	305'000.00		241'000.00		254'729.85	

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	14'500.00		14'500.00		23'544.22	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	14'500.00		14'500.00		23'544.22	
36	Transferaufwand	6'337'200.00		6'454'800.00		5'915'024.46	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'360'700.00		2'167'100.00		1'955'951.28	
362	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00		95'500.00		95'500.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'721'500.00		4'066'200.00		3'757'573.18	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	145'000.00		126'000.00		106'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					710'000.00	
380	Ausserordentlicher Personalaufwand					10'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen					450'000.00	
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen					250'000.00	
39	Interne Verrechnungen	391'300.00		377'600.00		418'524.17	
391	Dienstleistungen	253'500.00		239'800.00		236'597.80	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	105'800.00		105'800.00		98'926.37	
399	Übrige interne Verrechnungen	4'000.00		4'000.00		55'000.00	
4	Ertrag		23'608'900.00		22'809'900.00		24'533'072.77
40	Fiskalertrag		11'030'500.00		10'407'900.00		11'415'211.85
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'482'300.00		8'976'700.00		9'471'519.91
401	Direkte Steuern juristische Personen		627'200.00		610'200.00		512'586.70
402	Übrige Direkte Steuern		900'000.00		800'000.00		1'411'095.84
403	Besitz- und Aufwandsteuern		21'000.00		21'000.00		20'009.40

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		7'641'000.00		7'603'300.00		8'282'401.43
420	Ersatzabgaben		155'000.00		150'000.00		168'698.25
421	Gebühren für Amtshandlungen		187'500.00		183'500.00		241'385.50
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		4'549'400.00		4'499'700.00		4'623'842.85
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'395'000.00		1'328'000.00		1'504'072.98
425	Erlös aus Verkäufen		858'600.00		840'600.00		898'531.67
426	Rückerstattungen		481'500.00		587'000.00		844'935.18
427	Bussen		500.00		1'000.00		760.00
429	Übrige Entgelte		13'500.00		13'500.00		175.00
43	Verschiedene Erträge		27'000.00		27'000.00		117'204.64
439	Übriger Ertrag		27'000.00		27'000.00		117'204.64
44	Finanzertrag		223'300.00		254'800.00		648'090.90
440	Zinsertrag		6'400.00		7'900.00		11'345.00
443	Liegenschaftenertrag FV		150'700.00		180'700.00		180'446.40
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						408'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		66'200.00		66'200.00		48'299.50
46	Transferertrag		3'795'800.00		3'639'300.00		3'651'639.78
460	Ertragsanteile		440'000.00		440'000.00		431'655.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'542'400.00		2'391'700.00		2'193'127.48
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		810'400.00		800'600.00		1'023'951.20
469	Verschiedener Transferertrag		3'000.00		7'000.00		2'906.10
48	Ausserordentlicher Ertrag		500'000.00		500'000.00		
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge		500'000.00		500'000.00		

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		391'300.00		377'600.00		418'524.17
491	Dienstleistungen		253'500.00		239'800.00		236'597.80
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		28'000.00		28'000.00		28'000.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		105'800.00		105'800.00		98'926.37
499	Übrige interne Verrechnungen		4'000.00		4'000.00		55'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-282'700.00		-69'400.00		525'358.43	
90	Abschluss	-282'700.00		-69'400.00		525'358.43	
900	Abschluss Erfolgsrechnung					183'159.50	
901	Spezialfinanzierung und Fonds im EK	-266'700.00		-53'400.00		269'053.39	
902	Legate und Stiftungen ohne eigene	-16'000.00		-16'000.00		73'145.54	
Gesamtergebnis		23'906'900.00	23'608'900.00	23'657'400.00	22'809'900.00	24'533'072.77	24'533'072.77
			298'000.00		847'500.00		
		23'906'900.00	23'906'900.00	23'657'400.00	23'657'400.00	24'533'072.77	24'533'072.77

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67	
50	Sachanlagen	2'900'000.00		1'580'000.00		1'249'643.67	
501	Strassen / Verkehrswege					716'203.55	
503	Übriger Tiefbau	2'010'000.00		750'000.00		529'429.37	
504	Hochbauten	710'000.00		550'000.00		4'010.75	
506	Mobilien	180'000.00		280'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge	100'000.00		100'000.00			
564	Öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00			
6	Investitionseinnahmen		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
69	Übertrag an Bilanz		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
		3'000'000.00	3'000'000.00	1'680'000.00	1'680'000.00	1'249'643.67	1'249'643.67

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

- 1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
- 2 Elemente der Jahresrechnung
- 3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

(neue Positionen und wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr)

- 4 Fiskalertrag
- 5 Spital- und Heimplatz, Kostgelder
- 6 Rückerstattungen Dritter
- 7 Finanzertrag
- 8 Ausserordentlicher Ertrag
- 9 Interne Verrechnungen
- 10 Personalaufwand
- 11 Sach- und übriger Betriebsaufwand
- 12 Baulicher Unterhalt
- 13 Abschreibungen Verwaltungsvermögen
- 14 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen
- 15 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

- 16 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

- 17 Abschreibungen Investitionsbeiträge

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

(neue Positionen und wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr)

- 18 Investitionen Sachanlagen

Kreditrechtliche Angaben

- 19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Finanzkennzahlen

- 20 Finanzkennzahlen erster Priorität

Funktionale Gliederung

- 21 Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung
- 22 Investitionsrechnung nach der funktionalen Gliederung
- 23 Finanzplan Erfolgsrechnung 2023-2025
- 24 Investitionsprogramm

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Rechnung und der Voranschlag wurden in Übereinstimmung mit den jeweils geltenden Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes vom 4. Juni 2012 erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung ohne Abweichungen umgesetzt.

2 Elemente des Voranschlags

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlags:

- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- Anhang

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt. Der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reserve-Positionen.

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

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

3 Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, insofern sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

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

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

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung. Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten.

Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertvermindierungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzenwert Rechnung

getragen, sobald eine solche Veränderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt. Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern. Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit den amtlichen Verkehrswerten in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens aber alle fünf Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungs- bzw. Herstellkostenwert bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 100'000.–; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Anlageklasse	Nutzungsdauer in Jahren
• Unüberbaute Grundstücke	keine Abschreibung
• Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
• Tiefbauten	
- Strassen	40 Jahre
- Kanalbauten	40 Jahre
- Brücken	40 Jahre
• Abwasseranlagen	15 Jahre
• Abfallanlagen	40 Jahre
• Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	
- Mobilien	4 Jahre
- Maschinen	8 Jahre
- Fahrzeuge	4 Jahre
• Informatik	
- Hardware	3 Jahre
- Software	5 Jahre

Wird eine Anschaffung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rück-erstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Aktivierungsgrenze für Investitionsbeiträge wurde mit der Einführung von HRM2 auf CHF 100'000.– festgelegt.

Fiskalertrag

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

Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

4 40 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag 2022 setzt sich im Vergleich zum Vorjahresvoranschlag wie folgt zusammen.

	VA 2022	VA 2021
	CHF	CHF
• Steuern natürlicher Personen	9'432'300	8'926'700
• Steuern juristischer Personen	627'200	610'200
• Feuerwehersatzabgabe	145'000	140'000
• Hundesteuer	10'000	10'000
• Grundstückgewinnsteuer	350'000	300'000
• Handänderungssteuer	430'000	380'000
• Erbschafts-/Schenkungssteuern	120'000	120'000
Total	11'114'500	10'486'900

Rechnung 2020 11'507'438.37

Im Jahr 2022 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 11'114'500.– geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 einem Mehrertrag von CHF 627'600.–. In diesem Betrag ist die Steuerfuss-senkung von 0.15 Einheiten bereits enthalten. Der im Jahr 2022 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 1'160'000.–, davon entfallen CHF 1'090'000.– auf Steuern

natürlicher Personen und CHF 70'000.– auf Steuern juristischer Personen. Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet:

- Effektiver Stand per Ende Juli 2021
- Hochrechnung auf Ende Jahr 2021
- Zuwachs 1%
- Steuerfuss 3.35 Einheiten für natürliche Personen

Die Steuererträge 2022 werden somit deutlich höher budgetiert, als im Vorjahr. Grund dafür ist einerseits, dass die Steuererträge 2021 widererwarten sehr gut fließen. Der Voranschlag ist bereits übertroffen. Die Hochrechnung zeigt einen deutlichen Mehrertrag. Bisher konnten beim Steuereingang keine wesentlichen Einbussen, welche auf die Corona-Pandemie zurückzuführen wäre, festgestellt werden. Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für nächstes Jahr mit einer Zunahme bei den Steuererträgen der natürlichen Personen von 1% aus. Die Gemeinde hat diese Prognose übernommen. Bei den juristischen Personen wird von einem leichten Zuwachs ausgegangen.

5 422 Spital- und Heimplatz, Kostgelder

Die Grundtaxen für die Betreuung und die Pflögetaxen im Alterszentrum Rotenwies sind mit insgesamt CHF 4'525'400.– budgetiert. Sie sind nur marginal höher als im Voranschlag 2021 und etwas tiefer als in der Rechnung 2020.

6 426 Rückerstattungen Dritter

Die Rückerstattungen sind rund CHF 105'500.– tiefer voranschlagt, als im Vorjahr. Dies ist insbesondere auf die beiden Ressorts Schule und Forst zurückzuführen. In der Primarschule müssen weniger Schüler mit Sondermassnahmen IVM unterstützt werden. Deshalb ist auch die Rückerstattung von 50 % an diese Kosten vom Kanton tiefer. Beim Forstbetrieb wird mit weniger Umsatz bei den Projektarbeiten gerechnet.

7 44 Finanzertrag

Die Einnahmen aus Pacht- und Mietzinseinnahmen sind im Voranschlag 2022 wieder etwas tiefer und betragen CHF 150'700.–. Der Minderertrag ist auf die Renovationen von Wohnungen in der Rotenwies 28 und dem Haus zur Blume zurückzuführen.

8 48 Ausserordentlicher Ertrag

Das Haushaltsgleichgewicht kann beim Voranschlag 2022 nicht hergestellt werden. Aus diesem Grund wird die Auflösung einer zusätzlichen Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.– vorgesehen.

9 49 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen sind im selben Rahmen wie im Rechnungsjahr 2020. Die Kontengruppe 49 im Ertrag ist identisch mit der Kontengruppe 39 im Aufwand.

10 30 Personalaufwand

Für allfällige Lohnmassnahmen wurde ein Zuwachs von 1% aufgenommen. Der Personalaufwand (Löhne, Sozialleistungen, Weiterbildungen usw.) der Gemeinde Gais inkl. Alterszentrum beläuft sich auf rund 10.9 Mio. Franken. Dies ist rund CHF 290'000.– höher als im Voranschlag 2021. Die Zunahme ist nebst dem Zuwachs vor allem auf die Löhne bei der Schule und dem Alterszentrum zurückzuführen. Bei der Schule ist die Verteilung aufgrund der Schülerzahlen auf die entsprechenden Klassen nicht optimal umsetzbar. Beim Alterszentrum sind einige Anpassungen in der Lohnstruktur vorzunehmen.

11 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Bei dieser Sachgruppe sind im Voranschlag 2022 rund CHF 5'493'800.– ausgewiesen. Das sind CHF 158'800.– mehr als im Voranschlag des Vorjahres. Erwähnenswert sind sicher die Aufwendungen für die 750 Jahr Feier von CHF 242'500.– (Abstimmung November 2020) und für den baulichen Unterhalt. Dieser ist auch im Jahr 2022 sehr hoch.

12 314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2022 gliedern sich in folgende Rubriken:

• Unterhalt an Grundstücken	CHF 350'000
• Unterhalt Strassen	CHF 220'000
• Unterhalt Wasserbau	CHF 2'000
• Unterhalt übrige Tiefbauten	CHF 532'000
• Unterhalt Hochbauten, Gebäude	CHF 703'000
• Unterhalt Wald	CHF 5'000
• Unterhalt übrige Sachanlagen	CHF 20'000

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen Unterhalt an Grundstücken, übrige Tiefbauten und Hochbauten, Gebäude. Beim Gemeindehaus werden die Plätze auf der West- und der Südseite saniert. Bei den übrigen Tiefbauten wird die Wasserhauptleitung Buchen - Dorfplatz erneuert. Die Hochbauten werden belastet durch die Sanierung des Daches beim Oberstufenzentrum.

13 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen werden linear, nach der Nutzungsdauer vorgenommen. Die Ansätze sind in den Rechnungslegungs-

grundsätzen aufgeführt. Gegenüber der früheren Abschreibungspraxis (bis Ende 2013) werden mit diesem neuen System weniger Abschreibungen getätigt. Mit der Investitionstätigkeit steigen jedoch die Abschreibungen kontinuierlich an.

Nachstehender Vergleich soll dies aufzeigen:

• Ordentliche Abschreibungen 2013	CHF 795'000
• Ordentliche Abschreibungen 2014	CHF 494'300
• Ordentliche Abschreibungen 2015	CHF 482'000
• Ordentliche Abschreibungen 2016	CHF 574'000
• Ordentliche Abschreibungen 2017	CHF 587'790
• Ordentliche Abschreibungen 2018	CHF 660'800
• Ordentliche Abschreibungen 2019	CHF 642'900
• Ordentliche Abschreibungen 2020	CHF 637'000
• Ordentliche Abschreibungen 2021	CHF 667'500
• Ordentliche Abschreibungen 2022	CHF 721'500

Die Abschreibungen werden nach der Anlagebuchhaltung und den festgelegten Abschreibungsnutzungsdauern vorgenommen. Dies kann je nach Investitionsstand per Ende Jahr zu Veränderungen gegenüber dem Voranschlag führen. Zudem darf erst mit den Abschreibungen begonnen werden, wenn die Inbetriebnahme der Anlage erfolgt ist.

Zusätzliche Abschreibungen dürfen nach HRM2 nur noch in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung erfolgen. Die so geschaffenen Reserven sind in den Folgejahren dann wieder aufzulösen. Im Voranschlag 2022 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen. Wie bereits in den Erläuterungen erwähnt, ist aber die Auflösung einer ausserordentlichen Abschreibung von CHF 500'000.– geplant.

Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge werden in den Kontengruppe 366 ausgewiesen.

14 343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen

Der Liegenschaftsaufwand beim Finanzvermögen wird im kommenden Jahr bei CHF 240'500.– liegen. Beim Haus Blume werden in zwei Wohnungen die Küchen und Badzimmer renoviert. In der Liegenschaft unteres Nördli soll die Küche erneuert werden. Bei der Liegenschaft Rotenwies 28 werden vier Zimmer in zwei 2-Zimmerwohnungen umgebaut. Mit dieser Massnahme kann die Attraktivität dieser Wohnungen deutlich erhöht und natürlich auch die Mieterträge nachher optimiert werden.

15 361 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

Bei der gemeinsamen Oberstufe Bühler-Gais konnten die Kosten pro Schülerinnen und Schüler seit Beginn weg in der gleichen Bandbreite von rund CHF 16'000.– gehalten werden. Da jedoch in den nächsten beiden Jahren die Schülerzahlen stark schwanken, ist es immer wieder eine Herausforderung, die Klassen und Niveaus optimal einzuteilen. In diesem Schuljahr entstehen deshalb Mehrkosten. Die Schülerzahlen für das Schuljahr 2022/2023 sind hoch. Die genaue Schülerzahl kann sich aber noch stark ändern. Es spielen verschiedene Faktoren mit (Zu-/Wegzüge, Kantiabgänger, Sportschule usw.).

16 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

Die Kosten für Sonderschülerinnen und Schüler tragen die Gemeinden und der Kanton gemeinsam. Der Gemeindeanteil pro Schülerin oder Schüler beträgt CHF 41'000.–. Im Jahr 2022 werden in unserer Gemeinde wie bereits im Vorjahr sieben Sonderschülerinnen und Schüler wohnen. Die Kosten von CHF 287'000.– sind im Voranschlag enthalten. Beim Kostenanteil für die Flüchtlingsbetreuung hingegen werden tiefere Kosten von rund CHF 20'000.– erwartet.

17 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge

Es gilt zu beachten, dass die Investitionsbeiträge über die Artengliederung 36 Transferaufwand ausgewiesen werden.

Entwicklung seit 2015:

• Ordentliche Abschreibungen 2015	CHF	8'000
• Ordentliche Abschreibungen 2016	CHF	8'000
• Ordentliche Abschreibungen 2017	CHF	15'000
• Ordentliche Abschreibungen 2018	CHF	101'000
• Ordentliche Abschreibungen 2019	CHF	121'000
• Ordentliche Abschreibungen 2020	CHF	143'000
• Ordentliche Abschreibungen 2021	CHF	126'000
• Ordentliche Abschreibungen 2022	CHF	145'000

Die Gesamtabschreibungen (33 und 36) sind mittlerweile wiederum auf dem Stand, wie vor der Einführung von HRM2 im Jahr 2013. Dies ist darauf zurückzuführen, dass in den letzten Jahren einige Investitionen getätigt worden sind.

In der Kontengruppe 36 schlagen ab 2018 vor allem die Abschreibungen für die Durchmesserlinie zu Buche.

Erläuterungen zu Positionen der Investitionsrechnung

18 Investitionen

Die im Jahr 2022 budgetierten Investitionen im Vergleich zu den vorgesehenen Investitionen des Vorjahres:

	VA 2022	VA 2021
	CHF	CHF
• Strassen / Verkehrswege		
• Übriger Tiefbau	2'010'000	750'000
• Hochbauten	710'000	550'000
• Mobilien / Maschinen	180'000	280'000
• Eigene Investitionsbeiträge	100'000	100'000
Total	3'000'000	1'680'000

Im Jahr 2022 ist der Investitionsbedarf ausserordentlich hoch. Rund CHF 2 Mio. fallen jedoch in den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Gewässerschutz an. Diese werden aber über die Spezialfinanzierung Wasserversorgung finanziert und amortisiert. Dafür werden keine Steuergelder verwendet. Schlussendlich schlägt auch der 1. Teil des Projektierungskredits für die Zukunft «Alter» zu Buche. Diesem Kredit haben die Stimmberechtigten im November 2020 zugestimmt.

Der Projektierungskredit «Zukunft Alter» von CHF 850'000.– ist auf die beiden Jahre 2022 und 2023 verteilt.

Kreditrechtliche Angaben

19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Aktuell sind keine Verpflichtungskredite pendent.

Restkredite	Beschluss	Kredit	Beanspruchter Kredit per 31.12.2020	Restkredit per 31 12 2020	Bemerkungen
Zukunft Alter Projektierungskredit	29.11.2020	850'000	0	850'000	

20 Finanzkennzahlen

Nettoverschuldungsquotient	-51.28%	-68.90%	-90.57%
-----------------------------------	----------------	----------------	----------------

- Aussage: Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.
- Richtwerte: < 100% gut | 100% - 150% genügend | 150% schlecht
- Finanzpolitisches Ziel des Gemeinderates: <100%

	Voranschlag 2022	Voranschlag 2021	Rechnung 2020
Selbstfinanzierungsgrad	10.01%	-6.48%	158.49%

- Aussage: Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann.
- Richtwerte: Hochkonjunktur > 100% | Normalfall 80% - 100% | Mittelfristig 100% | Abschwung 50% - 80%
- Finanzpolitisches Ziel des Gemeinderates: Durchschnitt 10 Jahre: 100%
- Der Selbstfinanzierungsgrad ist sehr tief. Die Nettoinvestitionen betragen im Jahr 2022 voraussichtlich rund CHF 3 Mio. Zudem wird ein Aufwandüberschuss prognostiziert. Die Abschreibungen liegen bei rund CHF 866'500.-. Die Selbstfinanzierungsgrade der vergangenen Jahre waren jedoch immer überdurchschnittlich hoch.

	Voranschlag 2022	Voranschlag 2021	Rechnung 2020
Zinsbelastungsanteil	0.01%	0.00%	0.1%

- Aussage: Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.
- Richtwerte: 0% - 4% gut | 4% - 9% genügend | > 9% schlecht
- Finanzpolitisches Ziel des Gemeinderates: <3%

21 Funktionale Gliederung | Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'156'900.00	302'100.00	1'315'800.00	197'100.00	1'131'325.40	129'613.08
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>854'800.00</i>		<i>1'118'700.00</i>		<i>1'001'712.32</i>
01	Legislative und Exekutive	291'500.00		290'600.00		228'470.55	
011	Legislative	52'200.00		56'700.00		41'050.65	
012	Exekutive	239'300.00		233'900.00		187'419.90	
02	Allgemeine Dienste	865'400.00	302'100.00	1'025'200.00	197'100.00	902'854.85	129'613.08
022	Übrige allgemeine Dienste	743'300.00	79'000.00	703'700.00	74'000.00	760'179.20	107'243.33
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	122'100.00	223'100.00	321'500.00	123'100.00	142'675.65	22'369.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT,	735'400.00	353'300.00	710'300.00	342'300.00	725'323.37	423'711.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>382'100.00</i>		<i>368'000.00</i>		<i>301'612.06</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	443'100.00	178'500.00	435'500.00	174'500.00	465'648.15	238'796.21
140	Allgemeines Rechtswesen	443'100.00	178'500.00	435'500.00	174'500.00	465'648.15	238'796.21
15	Feuerwehr	190'900.00	155'800.00	213'800.00	150'800.00	198'054.55	162'698.25
150	Feuerwehr	190'900.00	155'800.00	213'800.00	150'800.00	198'054.55	162'698.25
16	Verteidigung	101'400.00	19'000.00	61'000.00	17'000.00	61'620.67	22'216.85
161	Militärische Verteidigung	55'000.00	9'000.00	8'500.00	7'000.00	8'805.40	4'000.00
162	Zivile Verteidigung	46'400.00	10'000.00	52'500.00	10'000.00	52'815.27	18'216.85
2	BILDUNG	8'588'100.00	3'563'800.00	8'071'800.00	3'407'600.00	7'258'615.04	3'199'678.48
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'024'300.00</i>		<i>4'664'200.00</i>		<i>4'058'936.56</i>
21	Obligatorische Schule	8'300'600.00	3'563'800.00	7'784'300.00	3'407'600.00	7'053'115.04	3'199'678.48
211	Kindergarten	497'200.00	157'900.00	544'800.00	128'400.00	502'164.30	140'253.70
212	Primarstufe	2'152'100.00	432'600.00	2'059'400.00	447'400.00	1'909'313.86	434'500.50

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	3'992'200.00	2'751'300.00	3'801'100.00	2'621'300.00	3'410'521.21	2'421'129.58
214	Musikschulen	120'000.00		121'500.00		106'075.00	
217	Schulliegenschaften	1'066'400.00	66'800.00	822'200.00	66'800.00	690'502.12	65'999.15
218	Tagesbetreuung	67'600.00	28'000.00	72'200.00	32'500.00	76'481.35	27'185.05
219	Übrige obligatorische Schule	405'100.00	127'200.00	363'100.00	111'200.00	358'057.20	110'610.50
22	Sonderschulen	287'000.00		287'000.00		205'000.00	
220	Sonderschulen	287'000.00		287'000.00		205'000.00	
29	Übriges Bildungswesen	500.00		500.00		500.00	
299	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	919'900.00	80'100.00	664'300.00	79'600.00	1'367'675.58	604'067.47
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>839'800.00</i>		<i>584'700.00</i>		<i>763'608.11</i>
31	Kulturerbe	40'600.00	100.00	27'100.00	100.00	121'715.05	677.60
311	Museen und bildende Kunst	28'100.00	100.00	6'600.00	100.00	23'275.05	677.60
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	12'500.00		20'500.00		98'440.00	
32	Übrige Kultur	303'700.00	13'700.00	91'200.00	13'700.00	45'831.89	13'811.54
321	Bibliotheken	11'000.00		11'000.00		11'000.00	
322	Konzert und Theater	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
329	Übrige Kultur	288'700.00	13'700.00	76'200.00	13'700.00	30'831.89	13'811.54
33	Medien	27'000.00		27'000.00		26'925.00	
332	Massenmedien	27'000.00		27'000.00		26'925.00	
34	Sport und Freizeit	532'000.00	60'500.00	499'400.00	58'500.00	368'665.34	76'567.88
341	Sport	223'500.00	55'000.00	218'400.00	53'000.00	204'322.58	67'524.70
342	Freizeit	308'500.00	5'500.00	281'000.00	5'500.00	164'342.76	9'043.18

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'600.00	5'800.00	19'600.00	7'300.00	804'538.30	513'010.45
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'600.00	5'800.00	19'600.00	7'300.00	804'538.30	513'010.45
4	GESUNDHEIT	5'750'600.00	4'674'400.00	5'675'500.00	4'633'700.00	6'007'406.22	4'837'749.32
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'076'200.00</i>		<i>1'041'800.00</i>		<i>1'169'656.90</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	5'499'800.00	4'674'400.00	5'380'900.00	4'633'700.00	5'720'115.57	4'837'749.32
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	5'499'800.00	4'674'400.00	5'380'900.00	4'633'700.00	5'720'115.57	4'837'749.32
42	Ambulante Krankenpflege	246'600.00		290'400.00		283'809.90	
421	Ambulante Krankenpflege	246'600.00		290'400.00		283'809.90	
43	Gesundheitsprävention	4'000.00		4'000.00		3'480.75	
433	Schulgesundheitsdienst	4'000.00		4'000.00		3'480.75	
49	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
490	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'676'000.00	136'000.00	1'843'600.00	167'400.00	1'645'349.87	208'105.62
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'540'000.00</i>		<i>1'676'200.00</i>		<i>1'437'244.25</i>
52	Invalidität	223'300.00		238'900.00		212'210.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	223'300.00		238'900.00		212'210.00	
53	Alter und Hinterlassene	385'500.00	15'400.00	388'000.00	15'400.00	368'679.92	15'523.92
532	Ergänzungsleistungen AHV	367'000.00		369'500.00		350'089.00	
535	Leistungen an Alter	18'500.00	15'400.00	18'500.00	15'400.00	18'590.92	15'523.92
54	Familie und Jugend	128'600.00	80'000.00	123'600.00	90'000.00	110'198.60	89'657.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	95'500.00	80'000.00	95'500.00	90'000.00	91'298.75	89'657.00
544	Jugendschutz	4'000.00		4'000.00		3'067.00	
545	Leistungen an Familien	29'100.00		24'100.00		15'832.85	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	938'600.00	40'600.00	1'093'100.00	62'000.00	954'261.35	102'924.70
572	Wirtschaftliche Hilfe	326'200.00	40'600.00	474'000.00	62'000.00	434'737.95	102'924.70
573	Asylwesen	146'000.00		165'900.00		102'221.00	
579	Übrige Fürsorge	466'400.00		453'200.00		417'302.40	
6	VERKEHR	1'690'100.00	874'900.00	2'046'400.00	993'000.00	2'810'500.43	550'078.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>815'200.00</i>		<i>1'053'400.00</i>		<i>2'260'422.33</i>
61	Strassenverkehr	910'400.00	829'900.00	1'253'800.00	948'000.00	1'861'459.43	521'799.60
615	Gemeindestrassen	885'400.00	829'900.00	1'222'700.00	948'000.00	1'858'715.78	521'799.60
618	Privatstrassen	25'000.00		31'100.00		2'743.65	
62	Öffentlicher Verkehr	779'700.00	45'000.00	792'600.00	45'000.00	949'041.00	28'278.50
622	Regionalverkehr	736'200.00		749'100.00		907'041.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	43'500.00	45'000.00	43'500.00	45'000.00	42'000.00	28'278.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'796'700.00	1'530'000.00	1'731'700.00	1'427'000.00	1'964'032.30	1'710'491.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>266'700.00</i>		<i>304'700.00</i>		<i>253'541.30</i>
71	Wasserversorgung	690'000.00	690'000.00	665'000.00	665'000.00	739'015.46	739'015.46
710	Wasserversorgung	690'000.00	690'000.00	665'000.00	665'000.00	739'015.46	739'015.46
72	Abwasserbeseitigung	658'000.00	655'000.00	583'500.00	580'000.00	786'026.17	777'640.57
720	Abwasserbeseitigung	658'000.00	655'000.00	583'500.00	580'000.00	786'026.17	777'640.57
73	Abfallwirtschaft	185'000.00	185'000.00	182'000.00	182'000.00	193'829.12	193'829.12
730	Abfallwirtschaft	185'000.00	185'000.00	182'000.00	182'000.00	193'829.12	193'829.12
74	Verbauungen	26'000.00		65'000.00		37'463.10	
741	Gewässerverbauungen	26'000.00		65'000.00		37'463.10	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	142'000.00		139'000.00		126'718.05	5.85
771	Friedhof und Bestattung	142'000.00		139'000.00		126'718.05	5.85
79	Raumordnung	95'700.00		97'200.00		80'980.40	
790	Raumordnung	95'700.00		97'200.00		80'980.40	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'070'400.00	849'000.00	1'153'400.00	904'000.00	972'047.51	804'274.29
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>221'400.00</i>		<i>249'400.00</i>		<i>167'773.22</i>
81	Landwirtschaft	14'000.00		14'000.00		8'336.50	
813	Produktionsverbesserung Vieh	14'000.00		14'000.00		8'336.50	
82	Forstwirtschaft	934'200.00	813'000.00	985'400.00	868'000.00	892'078.16	782'972.69
820	Forstwirtschaft	934'200.00	813'000.00	985'400.00	868'000.00	892'078.16	782'972.69
84	Tourismus	88'300.00	20'000.00	120'100.00	20'000.00	66'814.85	20'961.60
840	Tourismus	88'300.00	20'000.00	120'100.00	20'000.00	66'814.85	20'961.60
85	Industrie, Gewerbe, Handel	33'900.00	16'000.00	33'900.00	16'000.00	4'818.00	340.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	33'900.00	16'000.00	33'900.00	16'000.00	4'818.00	340.00
9	FINANZEN UND STEUERN	522'800.00	11'245'300.00	444'600.00	10'658'200.00	650'797.05	12'065'304.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>10'722'500.00</i>		<i>10'213'600.00</i>		<i>11'414'507.05</i>	
91	Steuern	50'000.00	11'019'500.00	50'000.00	10'396'900.00	49'361.13	11'404'901.25
910	Steuern	50'000.00	11'019'500.00	50'000.00	10'396'900.00	49'361.13	11'404'901.25
93	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00		95'500.00		95'500.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00		95'500.00		95'500.00	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	362'800.00	222'800.00	299'100.00	254'300.00	322'776.42	657'496.75
961	Zinsen	48'600.00	72'100.00	48'600.00	73'600.00	49'069.32	69'045.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	314'200.00	150'700.00	250'500.00	180'700.00	273'707.10	588'451.75
97	Rückverteilungen		3'000.00		7'000.00		2'906.10
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'000.00		7'000.00		2'906.10
99	Nicht aufgeteilte Posten					183'159.50	
999	Abschluss					183'159.50	
Gesamtergebnis		23'906'900.00	23'608'900.00	23'657'400.00	22'809'900.00	24'533'072.77	24'533'072.77
			298'000.00		847'500.00		
		23'906'900.00	23'906'900.00	23'657'400.00	23'657'400.00	24'533'072.77	24'533'072.77

22 Funktionale Gliederung | Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	160'000.00					
21	Obligatorische Schule	160'000.00					
217	Schulliegenschaften	160'000.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			60'000.00		41'925.00	
34	Sport und Freizeit			60'000.00		41'925.00	
342	Freizeit			60'000.00		41'925.00	
4	GESUNDHEIT	550'000.00		550'000.00			
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	550'000.00		550'000.00			
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	550'000.00		550'000.00			
6	VERKEHR	280'000.00		380'000.00		716'203.55	
61	Strassenverkehr	180'000.00		280'000.00		716'203.55	
615	Gemeindestrassen	180'000.00		280'000.00		716'203.55	
62	Öffentlicher Verkehr	100'000.00		100'000.00			
622	Regionalverkehr	100'000.00		100'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'010'000.00		690'000.00		487'504.37	
71	Wasserversorgung	810'000.00		420'000.00		236'824.24	
710	Wasserversorgung	810'000.00		420'000.00		236'824.24	
72	Abwasserbeseitigung	1'200'000.00		270'000.00		250'680.13	
720	Abwasserbeseitigung	1'200'000.00		270'000.00		250'680.13	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	VOLKSWIRTSCHAFT					4'010.75	
82	Forstwirtschaft					4'010.75	
820	Forstwirtschaft					4'010.75	
9	FINANZEN UND STEUERN		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
99	Nicht aufgeteilte Posten		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
999	Abschluss		3'000'000.00		1'680'000.00		1'249'643.67
	Nettoinvestition	3'000'000.00	3'000'000.00	1'680'000.00	1'680'000.00	1'249'643.67	1'249'643.67
		3'000'000.00	3'000'000.00	1'680'000.00	1'680'000.00	1'249'643.67	1'249'643.67

23 Finanzplan Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2021	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025
	Betrieblicher Aufwand	23'099'200.00	23'484'300.00	24'188'000.00	24'549'200.00	24'732'100.00
30	Personalaufwand	10'627'400.00	10'917'300.00	11'025'500.00	11'228'100.00	11'522'400.00
31	Sach- und übriger Aufwand	5'335'000.00	5'493'800.00	5'851'000.00	5'893'900.00	5'582'300.00
33	Abschreibungen	667'500.00	721'500.00	825'800.00	878'800.00	909'700.00
35	Einlagen	14'500.00	14'500.00	14'600.00	14'700.00	14'800.00
36	Transferaufwand	6'454'800.00	6'337'200.00	6'471'100.00	6'533'700.00	6'702'900.00
37	Durchlaufende Beiträge					
	Betrieblicher Ertrag	21'677'500.00	22'494'300.00	22'807'700.00	23'199'600.00	23'597'700.00
40	Fiskalertrag	10'407'900.00	11'030'500.00	11'271'600.00	11'469'000.00	11'747'700.00
41	Regalien und Kozessionen					
42	Entgelte	7'603'300.00	7'641'000.00	7'717'700.00	7'870'000.00	7'928'800.00
43	Verschiedene Erträge	27'000.00	27'000.00	27'300.00	27'600.00	27'900.00
45	Entnahmen Fonds					
46	Transferertrag	3'639'300.00	3'795'800.00	3'791'100.00	3'833'000.00	3'893'300.00
47	Durchlaufende Beiträge					
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'421'700.00	-990'000.00	-1'380'300.00	-1'349'600.00	-1'134'400.00
34	Finanzaufwand	250'000.00	314'000.00	247'100.00	118'200.00	119'400.00
44	Finanzertrag	254'800.00	223'300.00	225'400.00	227'500.00	229'700.00
	Ergebnis aus Finanzierung	4'800.00	-90'700.00	-21'700.00	109'300.00	110'300.00
	Operatives Ergebnis	-1'416'900.00	-1'080'700.00	-1'402'000.00	-1'240'300.00	-1'024'100.00
38	Ausserordentlicher Aufwand					
48	Ausserordentlicher Ertrag	500'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00	
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	69'400.00	282'700.00	276'900.00	419'100.00	733'200.00
	Ausserordentliches Ergebnis	569'400.00	782'700.00	776'900.00	919'100.00	733'200.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-847'500.00	-298'000.00	-625'100.00	-321'200.00	-290'900.00

Finanzplan

Gemäss Artikel 22 des Finanzhaushaltsgesetzes legt der Gemeinderat finanzpolitische Zielgrössen für die Beurteilung der Finanzlage und eine gesunde Entwicklung des Haushaltes fest. Für den Aufgaben- und Finanzplan wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen formuliert:

- Steuerfuss in der Höhe von 3.5 Einheiten beibehalten oder nach Möglichkeit weiter senken.
- Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnungen ist möglichst ausgeglichen zu gestalten. Der Bilanzüberschuss soll tendenziell gesenkt und nicht mehr weiter geöffnet werden.

Mit der Steuerfusssendung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten per 1. Januar 2022 kann die Zielsetzung vollumfänglich erfüllt werden.

Grundlagen

Beim Finanzplan bildet der Voranschlag 2022 die Basis. Die Aufwände und Erträge werden grundsätzlich mit Teuerungsfaktoren hochgerechnet. Die Abschreibungen werden effektiv berechnet. Die geplanten Investitionen werden bei diesen Berechnungen einbezogen.

Ebenso sind auch die Kosten der Unterhaltsplanung in den Finanzplan eingeflossen. Konkrete voraussehbare Entwicklungen wie zum Beispiel die Schülerzahlen und die damit verbundenen Mehrpensen, wurden ebenfalls in die Prognosen eingerechnet.

Die Planungen zeigen, dass das Haushaltsgleichgewicht nicht mehr ganz ausgeglichen werden könnten. Dieses Szenario erhöht jedoch den Spardruck, damit das Ziel auch erreicht werden kann. Natürlich spielen viele Einflüsse mit.

Weitere Details können dem Aufgaben- und Finanzplan entnommen werden, welcher auf unserer Homepage aufgeschaltet ist. Exemplare in Papierform können auch bei der Finanzverwaltung Gais bezogen werden.

Im Finanzplan sind verschiedene Annahmen getroffen worden.

- Steuerwachstum 1–2.5 %
- Steuerfuss 3.35 Einheiten ganze Periode
- Personalaufwand 1.0 %
- Schülerzahlen Veränderungen sind berücksichtigt
- Abschreibungen Die Abschreibungen sind aufgrund der Nutzungsdauer und der Entwicklung des Verwaltungsvermögens basierend auf dem Investitionsplan errechnet worden.
- Auflösung In den Voranschlägen 2022 bis 2024 ist vorgesehen, ausserordentlich gebildete Abschreibungen in der 2. Stufe im Betrag je von CHF 500'000.– aufzulösen.
- Diverses Verschiedene Entwicklungen

24 Investitionsprogramm 2022-2025

Wertvermehrende Investitionen

Die vorgesehenen Investitionsvorhaben haben jedoch nur für die bereits bewilligten Kredite verbindlichen Charakter. Alle übrigen Vorhaben bedürfen noch der Genehmigung durch die Stimmberechtigten oder durch den Gemeinderat, wo dieser für die Kreditsprechung zuständig ist.

*) Sperrvermerk Voranschlag 2022 gemäss Art. 13bnFHG: Die entsprechenden Kreditbeschlüsse liegen noch nicht vor.

Bezeichnung der Investitionen	Total	2022	2023	2024	2025
		**))			
1. Hochbau					
Zukunft Alter, Projektierungskredit	850	550	300		
Oberstufenzentrum, Photovoltaikanlage *)	160	160			
Forstgebäude, Photovoltaikanlage	80		80		
2. Strassen, Wege, Plätze					
Rhän, Schulhausstrasse, Bahnhof	450		450		
Dorfplatz, Gestaltung	180				180
3. Umweltschutz, Gewässerschutzbauten ***)					
Kanalisation Steinleuten *)	1200	1200			
4. Wasserversorgung ***)					
Gäbrisstrasse Nördli - Rotbach, Leitungsbau	280				280
Netzerweiterung Steinleuten *)	810	810			
Netzsanierung Zweibrücken, Mühlweg - Rösslistrasse	200				200

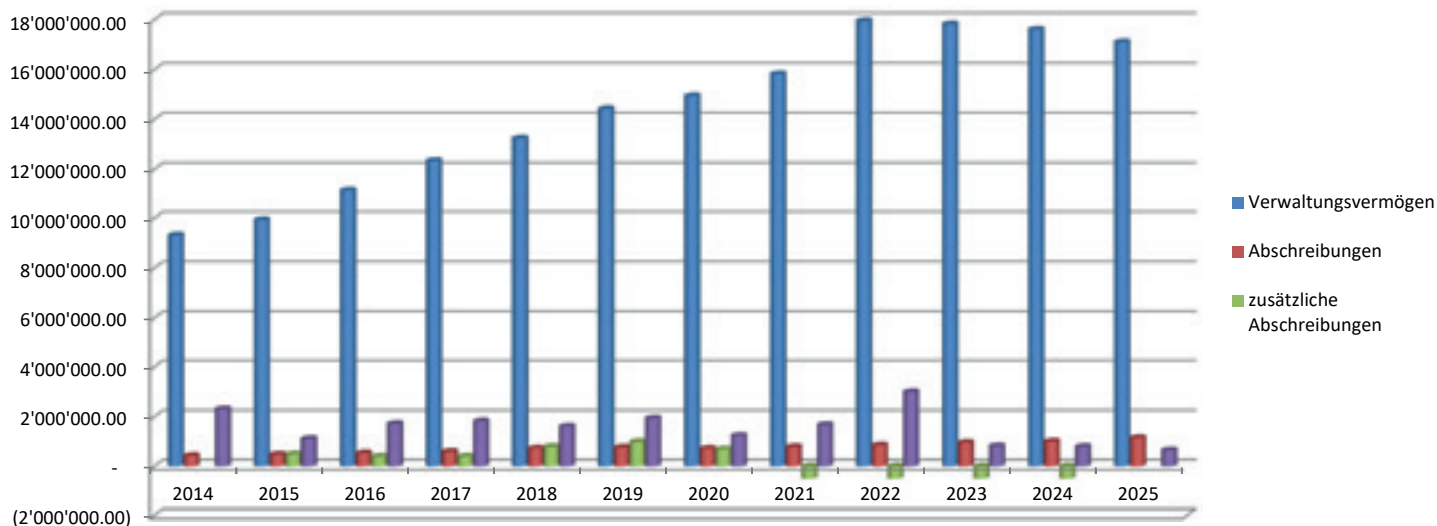
Bezeichnung der Investitionen	Total	2022	2023	2024	2025
		**))			
5. Verschiedenes					
Bahnübergänge, Sanierung	100	100			
Wasserbau Weier-Gaiserau / Rotbach / Pfandbach	100			100	
Wasserbau Wannenbach Offen-Umlegung	150			150	
Forstbetrieb, Ersatz Maschinen Holzgewinnung	550			550	
Bauamt Aebi KT Ersatz *)	180	180			
Total Investitionen	5290	3000	830	800	660

***) Spezialfinanzierungen seit 01.01.2002

**) Voranschlag 2021 Investitionsrechnung

Investitionen im Finanzvermögen	Total	2021	2022	2023	2024
Gäbrisstrasse 33, Sanierung-Umbau, Ausbau Dachstock-WHG	200			200	
Total Investitionen im Finanzvermögen	200			200	

25 Entwicklung des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens, der Abschreibungen und der Nettoinvestitionen



Die Abschreibungen werden nach der Nutzungsdauer der Anlagen vorgenommen. Die Hochbauten werden auf 25 Jahre und die Tiefbauten auf 40 Jahre abgeschrieben. Im Jahr 2022 beträgt die Nettoinvestitionen CHF 3'000'000.-. Ab dem Jahr 2023 liegt sie deutlich unter CHF 1'000'000.-. Die Baukosten eines allfälligen Neubaus des Alterszentrums sind in diesen Zahlen jedoch noch nicht enthalten. Die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger haben dem Projektierungskredit im November 2020 zugestimmt. Ein Projekt mit Baukosten und Zeitplan liegt noch nicht vor.

Die zusätzlichen Abschreibungen senken das Verwaltungsvermögen nicht nachhaltig, da diese zusätzlichen Abschreibungen in den nächsten Jahren wieder aufgelöst werden müssen. Aus diesem Grund sind sie in dieser Grafik beim Verwaltungsvermögen auch nicht in Abzug gebracht worden. Die Auflösung der zusätzlichen Abschreibungen sind grün dargestellt.



Gemeinde Gais
Gemeindekanzlei
Schulhausstrasse 1
9056 Gais
T +41 (0)71 791 80 81
www.gais.ch

