



2024
VORANSCHLAG

VORANSCHLAG 2024

Seite

Kommentar zum Voranschlag des Exekutivorgans	3
• Ausgangslage und Zielsetzung	3
• Ergebnis Voranschlag	5
• Schlussfolgerung	6
Erfolgsrechnung (Artengliederung)	8
Investitionsrechnung (Artengliederung)	13
Anhang	14
• 1–3 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	15
• 4–17 Erläuterungen der Erfolgsrechnung	18
• 18 Erläuterungen der Investitionsrechnung	22
• 19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite	23
• 20 Finanzkennzahlen	24
• 21 Funktionale Gliederung Erfolgsrechnung	25
• 22 Funktionale Gliederung Investitionsrechnung	31
• 23 Finanzplan Erfolgsrechnung	33
• 24 Investitionsprogramm 2024 – 2027	35
• 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. Im Jahr 2022 war der Steuereingang tiefer, als vorgesehen. In diesem Jahr entwickeln sich die Steuererträge jedoch wieder erfreulich. Das Ergebnis des Voranschlags 2024 ist besser, als der Finanzplan dies letztes Jahr prognostizierte.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen per Ende Juli 2023 bereits etwas über dem Voranschlag 2023. Somit kann davon ausgegangen werden, dass die für das Jahr 2023 budgetierten Steuereinnahmen bis Ende Jahr deutlich übertroffen werden.

In einigen Ressorts ist im Jahr 2024 mit Veränderungen zu rechnen. So wurde im Kindergarten infolge höherer Schülerzahlen auf das neue Schuljahr eine zusätzliche Klasse eingeführt. Auch wurden bei den 1. - 4. Primarklassen ab dem neuen Schuljahr wegen der Schülerzahlen wieder Jahrgangsklassen eingeführt. Dies bedeutet, dass bei diesen vier Jahrgängen neu 8 Klassen (vorher 6 Klassen) geführt werden. Diese Kosten wirken sich im Jahr 2024 erstmals auf das ganze Jahr

aus. Das Defizit beim Alterszentrum ist im Voranschlag 2024 tiefer budgetiert, als im 2023. Die durchschnittliche Zimmerbelegung ist voraussichtlich wieder höher. Beim Voranschlag wurden mit einer Auslastung von 95% gerechnet. Zudem werden die Grundtaxen der Teuerung und aktuellen Kosten angepasst. Im Ressort Soziales wird im Jahr 2024 mit weniger Kosten gerechnet, als dies für das Jahr 2023 vorgesehen war. Das Flachdach beim Oberstufenzentrum (zwischen Turnhalle und Schulhaus) ist nicht mehr dicht. Im Voranschlag 2024 ist ein Betrag von CHF 150'000.- für die Sanierung vorgesehen.

Diese Entwicklungen beeinflussen den Voranschlag 2024 im Vergleich zum Voranschlag 2023 gesamthaft positiv. Der Aufwandüberschuss ohne eine Auflösung von ausserordentlichen Abschreibungen beläuft sich auf aber dennoch auf CHF 484'800.-.

2 Zielsetzungen

Das Endergebnis überrascht nicht. Der Finanzplan 2024 sah sogar ein viel höheres Defizit vor. Der Gemeinderat hat vor Jahren die Strategie in dieser Art festgelegt. Das Eigenkapital soll nicht mehr weiter geäufnet werden. Das relativ hohe Eigenkapital soll mit Aufwandüberschüssen etwas reduziert werden. Die Finanzplanung 2024 - 2026 sah diese Entwicklung voraus.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2024 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund CHF 1.3 Mio. werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Diese beiden Dienststellen werden aber nicht mit den Steuern finanziert, sondern mit den entsprechenden Einnahmen aus Verkäufen und Gebühren. Beim Projekt "Zukunft Alter" sind die Rest-Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Auch die Baukosten werden in diesem Investitionsprogramm ausgewiesen. Selbstverständlich können nach Vorliegen des ausgearbeiteten Projektes noch Änderungen eintreten.

Die vor einiger Zeit eingeleitete Schulraumplanung hat ergeben, dass auch in diesem Bereich ein Neubau eines Schulhauses ansteht. Die erwarteten höheren Schülerzahlen machen diesen Schritt notwendig. Bis ein Projekt vorliegt, muss der fehlende Schulraum mit einem Provisorium zur Verfügung gestellt werden. Für dieses Provisorium sind in der Investitionsrechnung CHF 1.2 Mio. vorgesehen. Nach dem Neubau des Alterszentrums und allfälliger Schulräume sollte der Selbstfinanzierungsgrad wieder bei 100% angestrebt werden.

3 Steuer-Entwicklung

Die Entwicklung der Steuereinnahmen hat sich im laufenden Jahr wieder positiv entwickelt. Der prognostizierte Steuerertrag 2023 wird deutlich über dem Voranschlag liegen. Für das nächste Jahr wird bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% gerechnet. Auch in den kommenden Jahren wird weiterhin von positiven Zuwachsraten ausgegangen. Der Ausgleich der kalten Progression wird die Zuwachsraten in den nächsten Jahren jedoch bremsen. In den Jahren 2024 und 2025 dürften die Steuererträge auch infolge einer Steuergesetzrevision moderater wachsen. Gestützt auf diese Ausgangssituation wird für das Jahr 2024 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten gerechnet.

4 Besondere Einflüsse

Die höheren Energiekosten schlagen sich natürlich auch in der Gemeinderechnung nieder. Im Zusammenhang mit dem neuen Schulgesetz werden im Kontoplan bei der Schule andere Bezeichnungen verwendet. Zudem hat auch die Zuteilung der Klassen zu den einzelnen Dienststellen geändert. Dies bedeutet, dass ein direkter Vergleich zum Voranschlag 2023 und der Rechnung 2022 in diesen Bereichen nicht möglich ist.

Bisher	Klassen	Neu	Klassen
2110 Kindergarten	1./2. Kinder- garten	2110 1. Zyklus	1./2. Kinder- garten / 1./2. Primar- klassen
2120 Primarstufe	1.-6. Primar- klassen	2120 2. Zyklus	3.-6. Primar- klassen
2130 Oberstufe	1.-3. Oberstufe	2130 3. Zyklus	1.-3. Oberstufe

Die Höhe der internen Verrechnungen wurde neu berechnet. Dort wo nötig, wurden die Summen entsprechend angepasst. Dies betrifft vor allem die Lohnaufteilung der Bauamtslöhne und teilweise die Weiterbelastung der Verwaltungskosten. Den internen Verrechnungen ist insbesondere bei den Spezialfinanzierungen Beachtung zu schenken, da diese Dienststellen nicht über die Steuern finanziert werden, sondern mit den Einnahmen aus deren Verkäufen und Gebühren. Mit diesen Anpassungen haben sich zum Teil Veränderungen gegenüber den Vorjahreszahlen ergeben.

Ergebnis Voranschlag

5 Ergebnis Erfolgsrechnung

Der Voranschlag 2024 rechnet bei einem Ertrag von CHF 24'858'500.- und einem Aufwand von CHF 25'343'300.- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 484'800.-.

6 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 3'250'000.- aus. Sie gliedern sich wie folgt:

- für den Projektierungskredit Zukunft Alter CHF 450'000
- für die Wasserversorgung CHF 1'285'000
- für den Gewässerschutz CHF 15'000
- Provisorischer Schulraum CHF 1'200'000
- für Schulraumerweiterung
Projektierungskredit CHF 100'000
- für Strassen, Wege, Plätze CHF 50'000
- für Bahnübergänge CHF 150'000

7 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die geplanten Investitionen 2024 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 2022 CHF 11'788'620.54 (inkl. zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'800'000.-).

8 Haushaltsgleichgewicht

Das Haushaltsgleichgewicht kann im Jahr 2024 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 Ausgaben grundsätzlich 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. Nach einem Einbruch im Jahr 2022 entwickeln sie sich im 2023 wieder positiv. Die Planungen gehen davon aus, dass der Zuwachs auf der Basis 2023 moderat steigen wird. Der Ausgleich der kalten Progression sowie die Steuergesetzrevision 2024 werden das Wachstum jedoch bremsen. Im Planungszeitraum bis 2027 wird von einem unveränderten 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 werden soll, wird dieses Vorhaben den laufenden Betrieb der Gemeinderechnung nicht zusätzlich belasten.

Die Ausgaben in der Investitionsrechnung und natürlich das Verwaltungsvermögen in der Bilanz werden entsprechend ansteigen. Aufgrund der steigenden Schülerzahlen ist aber auch der Neubau eines Primarschulhauses notwendig. Für dieses Projekt wurden ebenfalls Projektierungskosten im Investitionsprogramm aufgenommen.

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 2024 sowie die Finanzplanjahre 2025 bis 2027.

Im Anhang dieses Voranschlages ist der gestufte Erfolgsausweis für die Jahre 2024 bis 2027 sowie auch das Investitionsprogramm 2024 - 2027 enthalten. Der Finanzplan ist dort auch kurz kommentiert. Die Detailinformationen können aus dem AFP entnommen werden. Der AFP ist auf der Website der Gemeinde Gais (www.gais.ch) aufgeschaltet oder kann auch auf der Finanzverwaltung in Papierform bezogen werden.

Gemeinde Gais

Gestufter Erfolgsausweis		Voranschlag 2024 Betrag	Voranschlag 2023 Betrag	Rechnung 2022 Betrag
	Betrieblicher Aufwand	25'336'000.00	24'377'200.00	24'128'269.97
30	Personalaufwand	12'112'800.00	11'543'500.00	10'959'987.98
31	Sach- und übriger Aufwand	5'768'800.00	5'308'300.00	6'258'653.95
33	Abschreibungen	839'500.00	776'500.00	644'000.00
35	Einlagen	18'800.00	19'500.00	16'961.06
36	Transferaufwand	6'596'100.00	6'729'400.00	6'248'666.98
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	23'902'800.00	22'765'300.00	23'257'631.29
40	Fiskalertrag	11'721'200.00	11'049'300.00	10'841'822.26
41	Regalien und KozeSSIONen			
42	Entgelte	7'828'600.00	7'582'600.00	8'172'126.80
43	Verschiedene Erträge	7'500.00	24'900.00	14'348.00
45	Entnahmen Fonds			2'063.33
46	Transferertrag	4'345'500.00	4'108'500.00	4'227'270.90
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'433'200.00	-1'611'900.00	-870'638.68
34	Finanzaufwand	127'300.00	89'200.00	238'570.49
44	Finanzertrag	355'600.00	283'100.00	306'721.84
	Ergebnis aus Finanzierung	228'300.00	193'900.00	68'151.35
	Operatives Ergebnis	-1'204'900.00	-1'418'000.00	-802'487.33
38	Ausserordentlicher Aufwand			-29'917.10
48	Ausserordentlicher Ertrag		500'000.00	500'821.30
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	720'100.00	530'600.00	-40'654.59
	Ausserordentliches Ergebnis	720'100.00	1'030'600.00	490'083.81
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-484'800.00	-387'400.00	-312'403.52

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	26'063'400.00		24'997'800.00		24'795'255.02	
30	Personalaufwand	12'112'800.00		11'543'500.00		10'959'987.98	
300	Behörden, Kommissionen	252'700.00		229'700.00		207'875.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'476'400.00		5'467'600.00		5'247'511.67	
302	Löhne der Lehrkräfte	4'398'100.00		3'931'700.00		3'737'527.30	
304	Zulagen	3'200.00		2'600.00		3'180.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'773'800.00		1'691'100.00		1'592'386.71	
309	Übriger Personalaufwand	208'600.00		220'800.00		171'506.65	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'768'800.00		5'308'300.00		6'258'653.95	
310	Material- und Warenaufwand	855'300.00		796'600.00		908'205.62	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	376'300.00		404'500.00		313'051.63	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	387'900.00		367'500.00		379'719.06	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'742'000.00		1'544'200.00		1'802'171.86	
314	Baulicher Unterhalt	1'753'800.00		1'565'000.00		2'206'784.46	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	335'700.00		271'500.00		325'072.48	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	23'100.00		23'100.00		23'100.00	
317	Spesenentschädigungen	222'200.00		214'400.00		181'744.93	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		50'000.00		49'878.11	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	22'500.00		71'500.00		68'925.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	839'500.00		776'500.00		644'000.00	
330	Sachanlagen VV	839'500.00		776'500.00		644'000.00	
34	Finanzaufwand	127'300.00		89'200.00		238'570.49	
340	Zinsaufwand	8'000.00		8'700.00		7'782.28	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	119'300.00		80'500.00		230'788.21	

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	18'800.00		19'500.00		16'961.06	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im	18'800.00		19'500.00		16'961.06	
36	Transferaufwand	6'596'100.00		6'729'400.00		6'248'666.98	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'470'400.00		2'597'000.00		2'264'235.02	
362	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00		110'000.00		108'200.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'871'700.00		3'879'400.00		3'738'231.96	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	144'000.00		143'000.00		138'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					-29'917.10	
380	Ausserordentlicher Personalaufwand					-29'917.10	
39	Interne Verrechnungen	600'100.00		531'400.00		458'331.66	
391	Dienstleistungen	360'300.00		316'300.00		322'163.33	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	207'800.00		183'100.00		104'168.33	
399	Übrige interne Verrechnungen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
4	Ertrag		24'858'500.00		24'079'800.00		24'523'506.09
40	Fiskalertrag		11'721'200.00		11'049'300.00		10'841'822.26
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'826'300.00		9'375'900.00		9'002'632.14
401	Direkte Steuern juristische Personen		872'900.00		652'400.00		798'334.44
402	Übrige Direkte Steuern		1'000'000.00		1'000'000.00		1'016'899.28
403	Besitz- und Aufwandsteuern		22'000.00		21'000.00		23'956.40
42	Entgelte		7'828'600.00		7'582'600.00		8'172'126.80
420	Ersatzabgaben		165'000.00		165'000.00		176'536.25
421	Gebühren für Amtshandlungen		172'500.00		174'500.00		207'324.08
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		4'463'300.00		4'353'500.00		4'157'293.60
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'422'500.00		1'377'000.00		1'691'872.08

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425	Erlös aus Verkäufen		905'600.00		897'600.00		1'013'704.82
426	Rückerstattungen		676'000.00		598'500.00		898'900.66
427	Bussen		10'000.00		3'000.00		9'879.51
429	Übrige Entgelte		13'700.00		13'500.00		16'615.80
43	Verschiedene Erträge		7'500.00		24'900.00		14'348.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge						4'308.00
439	Übriger Ertrag		7'500.00		24'900.00		10'040.00
44	Finanzertrag		355'600.00		283'100.00		306'721.84
440	Zinsertrag		32'400.00		4'400.00		8'630.00
441	Realisierte Gewinne FV						8'000.00
443	Liegenschaftenertrag FV		257'000.00		212'500.00		217'698.34
447	Liegenschaftenertrag VV		66'200.00		66'200.00		72'393.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						2'063.33
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im						2'063.33
46	Transferertrag		4'345'500.00		4'108'500.00		4'227'270.90
460	Ertragsanteile		460'100.00		458'400.00		549'020.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'888'600.00		2'733'600.00		2'663'205.65
462	Finanz- und Lastenausgleich		12'000.00		24'000.00		36'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		980'800.00		890'500.00		974'313.60
469	Verschiedener Transferertrag		4'000.00		2'000.00		4'731.10
48	Ausserordentlicher Ertrag				500'000.00		500'821.30
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge				500'000.00		821.30
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						500'000.00

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		600'100.00		531'400.00		458'331.66
491	Dienstleistungen		360'300.00		316'300.00		322'163.33
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		28'000.00		28'000.00		28'000.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		207'800.00		183'100.00		104'168.33
499	Übrige interne Verrechnungen		4'000.00		4'000.00		4'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-720'100.00		-530'600.00		-271'748.93	
90	Abschluss	-720'100.00		-530'600.00		-271'748.93	
900	Abschluss Erfolgsrechnung					-312'403.52	
901	Spezialfinanzierung und Fonds im EK	-704'100.00		-514'600.00		48'592.59	
902	Legate und Stiftungen ohne eigene	-16'000.00		-16'000.00		-7'938.00	
Gesamtergebnis		25'343'300.00	24'858'500.00	24'467'200.00	24'079'800.00	24'523'506.09	24'523'506.09
			484'800.00		387'400.00		
		25'343'300.00	25'343'300.00	24'467'200.00	24'467'200.00	24'523'506.09	24'523'506.09

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'250'000.00		2'980'000.00		1'583'417.84	
50	Sachanlagen	3'100'000.00		2'980'000.00		1'483'142.45	
501	Strassen / Verkehrswege	50'000.00		40'000.00			
503	Übriger Tiefbau	1'300'000.00		1'240'000.00		1'124'057.30	
504	Hochbauten	1'750'000.00		1'700'000.00		279'346.65	
506	Mobilien					79'738.50	
56	Eigene Investitionsbeiträge	150'000.00					
564	Öffentliche Unternehmungen	150'000.00					
59	Übertrag an Bilanz					100'275.39	
590	Passivierungen					100'275.39	
6	Investitionseinnahmen		3'250'000.00		2'980'000.00		1'583'417.84
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						100'275.39
630	Bund						50'000.00
631	Kantone und Konkordate						50'000.00
634	Öffentliche Unternehmungen						275.39
69	Übertrag an Bilanz		3'250'000.00		2'980'000.00		1'483'142.45
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		3'250'000.00		2'980'000.00		1'483'142.45
		3'250'000.00	3'250'000.00	2'980'000.00	2'980'000.00	1'583'417.84	1'583'417.84

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

- 1 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
- 2 Elemente des Voranschlags
- 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 Transferertrag
- 9 Ausserordentlicher Ertrag
- 10 Interne Verrechnungen
- 11 Personalaufwand
- 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

Kreditrechtliche Angaben

- 19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Finanzkennzahlen

- 20 Finanzkennzahlen

Funktionale Gliederung

- 21 Funktionale Gliederung | Erfolgsrechnung
- 22 Funktionale Gliederung | Investitionsrechnung
- 23 Finanzplan Erfolgsrechnung
- 24 Investitionsprogramm 2024-2027
- 25 Entwicklung des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens

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.- für die Gemeinde und CHF 20'000.- für das Alterszentrum Rotenwies. 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 2024 setzt sich im Vergleich zum Vorjahresvoranschlag wie folgt zusammen.

	VA 2024	VA 2023
	CHF	CHF
• Steuern natürlicher Personen	9'776'300	9'325'900
• Steuern juristischer Personen	872'900	652'400
• Feuerwehersatzabgabe	155'000	155'000
• Hundesteuer	10'000	10'000
• Grundstückgewinnsteuer	450'000	400'000
• Handänderungssteuer	420'000	470'000
• Erbschafts- / Schenkungssteuern	130'000	130'000
Total	11'814'200	11'143'300

Rechnung 2022

10'935'294.80

Im Jahr 2024 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 11'814'200.- geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 einem Mehrertrag von CHF 670'900.-. Nachdem der Steuerertrag im Rechnungsjahr 2022 sehr tief war, entwickelt sich der Ertrag im laufenden Jahr sehr erfreulich. Besonders die Nachzahlungen sind recht hoch. Aber auch die laufenden Steuern sind wieder gestiegen.

Es wird davon ausgegangen, dass bei den Nachzahlungen der im Vorjahr relativ tiefe Veranlagungsstand der kantonalen Steuerverwaltung Ausschlag für diese Entwicklung ist. Die Aufarbeitung der Veranlagungen generiert entsprechend auch Nachzahlungen. Der im Jahr 2024 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 1'175'100.-, davon entfallen CHF 1'090'000.- auf Steuern natürlicher Personen und CHF 85'100.- auf Steuern juristischer Personen.

Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet:

- Effektiver Stand per Ende Juli 2023
- Hochrechnung auf Ende Jahr 2023
- Zuwachs 1%
- Steuerfuss 3.35 Einheiten

5 422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder

Die Grundtaxen für die Betreuung und die Pflegetaxen im Alterszentrum Rotenwies sind mit insgesamt CHF 4'463'300.- budgetiert. Die Pflegetaxen werden im selben Rahmen wie im Voranschlag 2023 und der Rechnung 2022 ausgewiesen. Die Grundtaxen werden jedoch um 4% angehoben, um damit die Teuerung und allgemeinen Kosten auszugleichen.

6 426 Rückerstattungen Dritter

Die Rückerstattungen sind CHF 77'500.- höher voranschlagt, als im Vorjahr. Dies ist insbesondere auf das Ressort Forstbetrieb zurückzuführen. Dort wird mit mehr Umsatz bei den Projektarbeiten gerechnet.

7 44 Finanzertrag

Die Einnahmen aus dem Finanzertrag sind im Voranschlag 2024 rund CHF 72'000.- höher vorgesehen, als im Vorjahr. Es wird damit gerechnet, dass sämtliche Wohnungen und Zimmer vermietet werden können. Zudem können aufgrund der aktuellen Zinssituation wieder Festgelder angelegt werden. Dies bringt entsprechende Einnahmen.

8 46 Transferertrag

Beim Transferertrag wird gegenüber dem Voranschlag 2023 mit Mehrerträge von CHF 237'000.- gerechnet. Rund CHF 130'000.- höher sind die Beiträge der Gemeinden Gais und Bühler an die gemeinsame Oberstufe aufgrund der Schülerzahlen. Neu bezahlt der Kanton bei den IVM-Schülern 75% der Kosten (bisher 50%). Diese Mehreinnahmen sind ebenfalls in dieser Kostengruppe enthalten. Von der Assekuranz werden höhere Subventionen erwartet, da weitere Wasserleitungen erneuert werden müssen.

9 48 Ausserordentlicher Ertrag

Das Haushaltsgleichgewicht kann beim Voranschlag 2024 wieder einigermaßen hergestellt werden. Aus diesem Grund wird von einer Auflösung einer zusätzlichen Abschreibung abgesehen.

10 49 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen wurden neu berechnet. Sie sind gegenüber den Vorjahren etwas höher. Die internen Verrechnungen werden insbesondere bei den Spezialfinanzierungen umgesetzt, da diese mit den entsprechenden Verkäufen bzw. Gebühren finanziert werden. Die Kontengruppe 49 im Ertrag ist identisch mit der Kostengruppe 39 im Aufwand.

11 30 Personalaufwand

Für allfällige Lohnmassnahmen wurde ein Zuwachs von 2% aufgenommen. Der Personalaufwand (Löhne, Sozialleistungen, Weiterbildungen usw.) der Gemeinde Gais inkl. Alterszentrum beläuft sich auf rund CHF 12 Mio.

Die sich abzeichnende Teuerung wird auf nächstes Jahr ausgeglichen werden müssen. Zudem sind auch noch Mittel enthalten für individuelle Anpassungen. Die definitiven Entscheide werden erst anfangs Dezember gefällt, wenn die Beschlüsse des Kantons vorliegen.

Bei der Schule wurden aufgrund der hohen Schülerzahlen auf den 1. August 2023 neue Klassen erforderlich.

- 4. Kindergartenklasse (1 neue Klasse)
- Jahrgangsklassen bei der 1. - 4. Klasse (insgesamt 2 neue Klassen).

12 314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2024 gliedern sich in folgenden Rubriken:

• Unterhalt an Grundstücken	CHF 172'300
• Unterhalt Strassen	CHF 303'000
• Unterhalt Wasserbau	CHF 5'000
• Unterhalt übrige Tiefbauten	CHF 802'500
• Unterhalt Hochbauten, Gebäude	CHF 447'000
• Unterhalt Wald	CHF 4'000
• Unterhalt übrige Sachanlagen	CHF 20'000

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen übrige Tiefbauten. Bei der Wasserversorgung wie auch beim Gewässerschutz müssen Leitungen ersetzt bzw. umgeleitet werden. Beim Hochbau muss das Flachdach beim Oberstufenzentrum (zwischen Turnhalle und Schulhaus) ersetzt werden. Die Kosten werden auf rund CHF 150'000.- geschätzt.

13 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen werden linear, nach der Nutzungsdauer vorgenommen. Die Ansätze sind in den Rechnungslegungsgrundsätzen 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
• Ordentliche Abschreibungen 2023	CHF 776'500
• Ordentliche Abschreibungen 2024	CHF 839'500

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 2024 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen. Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge werden in den Kontengruppe 366 ausgewiesen.

14 343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen

Der Liegenschaftsaufwand beim Finanzvermögen wird im kommenden Jahr bei CHF 119'300.- liegen. CHF 40'000.- sind für den baulichen Unterhalt und CHF 73'500.- für den nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen vorgesehen.

15 361 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

Bei der gemeinsamen Oberstufe Bühler-Gais ist der Kostenanteil für Gais mit rund CHF 1'574'100.- höher als im Vorjahr. Da die Kostenanteile zwischen den Gemeinden Gais und Bühler nach den Schülerzahlen verteilt werden, können die Anteile jährlich variieren. Die Kosten pro Schüler liegen bei rund CHF 18'000.-.

16 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

In dieser Kostenart werden insgesamt Aufwände von rund CHF 3'871'700.- erwartet. Bei den Kosten für die Sonderschüler hat sich die Aufteilung zwischen den Gemeinden und dem Kanton geändert.

Neu müssen die Gemeinden nur noch 25% der Kosten tragen (bisher 50%). Der Gemeindeanteil pro Schüler beträgt CHF 20'500.-. Im Jahr 2024 werden in der Gemeinde Gais wie im Vorjahr acht Sonderschüler wohnen. Die Kosten von CHF 164'000.- sind im Voranschlag enthalten. Die restlichen Positionen werden in etwa den Kosten des Vorjahres entsprechen. In dieser Kontengruppe wird neu der Kostenanteil für die Asylkosten ausgewiesen. Dieser beträgt voraussichtlich CHF 200'000.-. Dieser war bisher im Betrag der Sozialen Dienste (Dienststelle 36) enthalten.

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
• Ordentliche Abschreibungen 2023	CHF	143'000
• Ordentliche Abschreibungen 2024	CHF	144'000

Die Gesamtabschreibungen (33 und 36) sind mittlerweile höher, als 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 2024 budgetierten Investitionen im Vergleich zu den vorgesehenen Investitionen des Vorjahres:

	VA 2024	VA 2023
	CHF	CHF
• Strassen/Verkehrswege	50'000	40'000
• Übriger Tiefbau	1'300'000	1'240'000
• Hochbauten	1'750'000	1'700'000
• Mobilien/Maschinen	0	0
• Eigene Investitionsbeiträge	150'000	0
Total	3'250'000	2'980'000

Im Jahr 2024 ist der Investitionsbedarf wiederum ausserordentlich hoch. Rund CHF 1.3 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. Die Projektierungskosten für die Zukunft «Alter» betragen im Jahr 2024 voraussichtlich noch rund CHF 450'000.-. Die Stimmberechtigten haben dem Kredit von insgesamt CHF 850'000.- im November 2020 zugestimmt. Damit ab dem Schuljahr 2024 der notwendige Schulraum zur Verfügung steht, ist eine provisorische Schulhauserweiterung im Voranschlag aufgenommen worden.

Kreditrechtliche Angaben

19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite	Beschluss	Kredit	Beanspruchter Kredit per 31.12.2022	Restkredit per 31.12.2022	Bemerkungen
Zukunft Alter Projektierungskredit	29.11.2020	850'000	57'535	792'465	

20 Finanzkennzahlen

Zur Steuerung werden die Finanzkennzahlen gemäss HRM2 verwendet. Es wird unterschieden zwischen Kennzahlen erster und zweiter Priorität. Im Voranschlag werden lediglich die Kennzahlen der ersten Priorität publiziert.

	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Nettoverschuldungsquotient	-82.66%	-100.16%	-89.37%

- 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 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Selbstfinanzierungsgrad	-6.23%	17.48%	1.82%

- 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 2024 voraussichtlich rund CHF 3.25 Mio. Zudem wird ein Aufwandüberschuss prognostiziert. Die Abschreibungen liegen bei rund CHF 983'500.-.

	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
Zinsbelastungsanteil	-0.10%	0.02%	0.0%

- 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 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'329'700.00	135'200.00	1'171'700.00	204'100.00	1'230'889.67	340'560.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'194'500.00</i>		<i>967'600.00</i>		<i>890'329.25</i>
01	Legislative und Exekutive	352'800.00		316'400.00		317'443.44	135.60
011	Legislative	60'200.00		62'400.00		61'110.59	135.60
012	Exekutive	292'600.00		254'000.00		256'332.85	
02	Allgemeine Dienste	976'900.00	135'200.00	855'300.00	204'100.00	913'446.23	340'424.82
022	Übrige allgemeine Dienste	808'400.00	109'600.00	739'800.00	81'000.00	750'536.75	111'331.22
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	168'500.00	25'600.00	115'500.00	123'100.00	162'909.48	229'093.60
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG/SICHERH./VERTEIDIG.	740'400.00	336'300.00	710'900.00	353'300.00	725'189.10	391'226.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>404'100.00</i>		<i>357'600.00</i>		<i>333'962.82</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	480'600.00	151'500.00	456'600.00	168'500.00	405'975.39	150'498.68
140	Allgemeines Rechtswesen	480'600.00	151'500.00	456'600.00	168'500.00	405'975.39	150'498.68
15	Feuerwehr	200'900.00	165'800.00	201'200.00	165'800.00	191'719.80	167'336.25
150	Feuerwehr	200'900.00	165'800.00	201'200.00	165'800.00	191'719.80	167'336.25
16	Verteidigung	58'900.00	19'000.00	53'100.00	19'000.00	127'493.91	73'391.35
161	Militärische Verteidigung	12'200.00	9'000.00	8'500.00	9'000.00	69'765.46	53'391.35
162	Zivile Verteidigung	46'700.00	10'000.00	44'600.00	10'000.00	57'728.45	20'000.00
2	BILDUNG	9'803'700.00	4'086'100.00	8'923'100.00	3'839'700.00	8'960'476.74	3'812'977.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'717'600.00</i>		<i>5'083'400.00</i>		<i>5'147'499.54</i>
21	Obligatorische Schule	9'639'200.00	4'086'100.00	8'586'600.00	3'839'700.00	8'631'976.74	3'812'977.20
211	Erster Zyklus (1. - 4. Schuljahr)	1'620'000.00	331'700.00	590'900.00	151'200.00	553'272.95	187'286.55
212	Zweiter Zyklus (5. - 8. Schuljahr)	1'797'000.00	339'200.00	2'258'700.00	429'400.00	2'147'592.92	466'196.25

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Dritter Zyklus (9. - 11. Schuljahr)	4'475'500.00	3'143'300.00	4'253'600.00	2'988'300.00	4'002'662.30	2'820'046.82
214	Musikschulen	120'000.00		120'000.00		116'864.00	
217	Schulliegschaften	1'002'500.00	66'800.00	754'800.00	66'800.00	1'252'465.27	149'316.20
218	Tagesbetreuung	76'200.00	31'000.00	90'400.00	42'000.00	89'908.50	41'628.45
219	Übrige obligatorische Schule	548'000.00	174'100.00	518'200.00	162'000.00	469'210.80	148'502.93
22	Sonderschulen	164'000.00		336'000.00		328'000.00	
220	Sonderschulen	164'000.00		336'000.00		328'000.00	
29	Übriges Bildungswesen	500.00		500.00		500.00	
299	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	599'200.00	90'200.00	507'700.00	80'200.00	1'042'294.71	156'613.53
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>509'000.00</i>		<i>427'500.00</i>		<i>885'681.18</i>
31	Kulturerbe	35'500.00	100.00	38'600.00	100.00	39'853.76	140.00
311	Museen und bildende Kunst	25'000.00	100.00	26'100.00	100.00	11'243.76	140.00
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	10'500.00		12'500.00		28'610.00	
32	Übrige Kultur	64'100.00	13'800.00	61'300.00	13'800.00	285'900.75	47'694.54
321	Bibliotheken	11'000.00		11'000.00		11'000.00	
322	Konzert und Theater	4'000.00		4'000.00		14'000.00	
329	Übrige Kultur	49'100.00	13'800.00	46'300.00	13'800.00	260'900.75	47'694.54
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	456'500.00	70'500.00	364'200.00	60'500.00	667'989.07	101'371.64
341	Sport	344'600.00	64'000.00	260'700.00	55'000.00	271'429.82	94'992.10
342	Freizeit	111'900.00	6'500.00	103'500.00	5'500.00	396'559.25	6'379.54

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'100.00	5'800.00	16'600.00	5'800.00	21'626.13	7'407.35
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'100.00	5'800.00	16'600.00	5'800.00	21'626.13	7'407.35
4	GESUNDHEIT	5'824'100.00	4'585'100.00	5'949'300.00	4'487'000.00	5'558'431.81	4'285'357.76
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'239'000.00</i>		<i>1'462'300.00</i>		<i>1'273'074.05</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	5'508'000.00	4'585'100.00	5'673'100.00	4'487'000.00	5'273'989.18	4'285'357.76
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	5'508'000.00	4'585'100.00	5'673'100.00	4'487'000.00	5'273'989.18	4'285'357.76
42	Ambulante Krankenpflege	310'700.00		272'000.00		279'249.13	
421	Ambulante Krankenpflege	310'700.00		272'000.00		279'249.13	
43	Gesundheitsprävention	5'200.00		4'000.00		5'193.50	
433	Schulgesundheitsdienst	5'200.00		4'000.00		5'193.50	
49	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
490	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'709'600.00	119'700.00	1'945'700.00	170'400.00	1'563'896.53	208'796.88
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'589'900.00</i>		<i>1'775'300.00</i>		<i>1'355'099.65</i>
52	Invalidität	232'000.00		232'200.00		220'662.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	232'000.00		232'200.00		220'662.00	
53	Alter und Hinterlassene	380'000.00	15'700.00	380'000.00	15'400.00	362'078.43	15'695.43
532	Ergänzungsleistungen AHV	361'200.00		361'500.00		343'282.00	
535	Leistungen an Alter	18'800.00	15'700.00	18'500.00	15'400.00	18'796.43	15'695.43
54	Familie und Jugend	215'100.00	72'000.00	213'100.00	125'000.00	122'776.60	57'397.30
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	88'000.00	42'000.00	86'000.00	60'000.00	87'565.55	57'397.30
544	Jugendschutz	3'000.00		4'000.00		3'071.00	
545	Leistungen an Familien	124'100.00	30'000.00	123'100.00	65'000.00	32'140.05	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	882'500.00	32'000.00	1'120'400.00	30'000.00	858'379.50	135'704.15
572	Wirtschaftliche Hilfe	209'000.00	32'000.00	332'800.00	30'000.00	286'634.50	135'704.15
573	Asylwesen	287'000.00		112'900.00		102'788.70	
579	Übrige Fürsorge	386'500.00		674'700.00		468'956.30	
6	VERKEHR	1'774'400.00	564'100.00	1'946'100.00	1'007'100.00	1'727'568.08	973'045.47
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'210'300.00</i>		<i>939'000.00</i>		<i>754'522.61</i>
61	Strassenverkehr	986'100.00	560'600.00	1'150'400.00	954'600.00	941'762.08	927'654.47
615	Gemeindestrassen	941'100.00	560'600.00	1'125'400.00	954'600.00	919'014.08	927'654.47
618	Privatstrassen	45'000.00		25'000.00		22'748.00	
62	Öffentlicher Verkehr	778'300.00	3'500.00	795'700.00	52'500.00	785'806.00	45'391.00
622	Regionalverkehr	774'800.00		743'200.00		743'806.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	3'500.00	3'500.00	52'500.00	52'500.00	42'000.00	45'391.00
63	Übriger Verkehr	10'000.00					
634	Verkehrsplanung allgemein	10'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'868'600.00	1'622'000.00	1'814'300.00	1'535'000.00	2'080'983.80	1'830'896.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>246'600.00</i>		<i>279'300.00</i>		<i>250'087.75</i>
71	Wasserversorgung	782'000.00	782'000.00	717'000.00	717'000.00	826'343.70	826'343.70
710	Wasserversorgung	782'000.00	782'000.00	717'000.00	717'000.00	826'343.70	826'343.70
72	Abwasserbeseitigung	611'500.00	609'000.00	612'000.00	609'000.00	770'241.37	768'103.92
720	Abwasserbeseitigung	611'500.00	609'000.00	612'000.00	609'000.00	770'241.37	768'103.92
73	Abfallwirtschaft	230'000.00	230'000.00	209'000.00	209'000.00	234'442.03	234'442.03
730	Abfallwirtschaft	230'000.00	230'000.00	209'000.00	209'000.00	234'442.03	234'442.03

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	29'000.00		64'000.00		71'551.95	
741	Gewässerverbauungen	29'000.00		64'000.00		71'551.95	
77	Übriger Umweltschutz	152'100.00	1'000.00	146'600.00		136'430.00	2'006.40
771	Friedhof und Bestattung	152'100.00	1'000.00	146'600.00		136'430.00	2'006.40
79	Raumordnung	64'000.00		65'700.00		41'974.75	
790	Raumordnung	64'000.00		65'700.00		41'974.75	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'367'000.00	1'137'200.00	1'208'700.00	978'900.00	1'500'891.37	1'355'836.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>229'800.00</i>		<i>229'800.00</i>		<i>145'054.97</i>
81	Landwirtschaft	14'000.00		13'800.00		13'480.30	
813	Produktionsverbesserung Vieh	14'000.00		13'800.00		13'480.30	
82	Forstwirtschaft	1'208'600.00	1'101'000.00	1'065'300.00	945'000.00	1'381'161.02	1'316'428.50
820	Forstwirtschaft	1'208'600.00	1'101'000.00	1'065'300.00	945'000.00	1'381'161.02	1'316'428.50
84	Tourismus	118'400.00	20'500.00	95'700.00	17'900.00	76'034.50	22'237.10
840	Tourismus	118'400.00	20'500.00	95'700.00	17'900.00	76'034.50	22'237.10
85	Industrie, Gewerbe, Handel	26'000.00	15'700.00	33'900.00	16'000.00	30'215.55	17'170.80
850	Industrie, Gewerbe, Handel	26'000.00	15'700.00	33'900.00	16'000.00	30'215.55	17'170.80
9	FINANZEN UND STEUERN	326'600.00	12'182'600.00	289'700.00	11'424'100.00	132'884.28	11'168'196.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'856'000.00</i>		<i>11'134'400.00</i>		<i>11'035'311.82</i>	
91	Steuern	50'000.00	11'709'200.00	50'000.00	11'038'300.00	49'878.11	10'828'636.66
910	Steuern	50'000.00	11'709'200.00	50'000.00	11'038'300.00	49'878.11	10'828'636.66
93	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00	12'000.00	110'000.00	24'000.00	108'200.00	36'000.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00	12'000.00	110'000.00	24'000.00	108'200.00	36'000.00

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	166'600.00	457'400.00	129'700.00	359'800.00	287'209.69	298'828.34
961	Zinsen	47'300.00	200'400.00	48'400.00	147'300.00	46'368.43	73'130.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	119'300.00	257'000.00	81'300.00	212'500.00	240'841.26	225'698.34
97	Rückverteilungen		4'000.00		2'000.00		4'731.10
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'000.00		2'000.00		4'731.10
99	Nicht aufgeteilte Posten					-312'403.52	
999	Abschluss					-312'403.52	
Gesamtergebnis		25'343'300.00	24'858'500.00	24'467'200.00	24'079'800.00	24'523'506.09	24'523'506.09
			484'800.00		387'400.00		
		25'343'300.00	25'343'300.00	24'467'200.00	24'467'200.00	24'523'506.09	24'523'506.09

22 Funktionale Gliederung | Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	1'300'000.00		850'000.00		221'811.65	100'000.00
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>850'000.00</i>		<i>121'811.65</i>
21	Obligatorische Schule	1'300'000.00		850'000.00		221'811.65	100'000.00
217	Schulliegenschaften	1'300'000.00		850'000.00		221'811.65	100'000.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					70'000.00	
	<i>Nettoinvestition</i>						<i>70'000.00</i>
34	Sport und Freizeit					70'000.00	
342	Freizeit					70'000.00	
4	GESUNDHEIT	450'000.00		750'000.00		57'535.00	
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>450'000.00</i>		<i>750'000.00</i>		<i>57'535.00</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	450'000.00		750'000.00		57'535.00	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	450'000.00		750'000.00		57'535.00	
6	VERKEHR	200'000.00		40'000.00		79'738.50	
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>200'000.00</i>		<i>40'000.00</i>		<i>79'738.50</i>
61	Strassenverkehr	50'000.00		40'000.00		79'738.50	
615	Gemeindestrassen	50'000.00		40'000.00		79'738.50	
62	Öffentlicher Verkehr	150'000.00					
622	Regionalverkehr	150'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'300'000.00		1'240'000.00		1'054'057.30	275.39
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>1'300'000.00</i>		<i>1'240'000.00</i>		<i>1'053'781.91</i>
71	Wasserversorgung	1'285'000.00		340'000.00		644'020.96	275.39
710	Wasserversorgung	1'285'000.00		340'000.00		644'020.96	275.39

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung	15'000.00		900'000.00		410'036.34	
720	Abwasserbeseitigung	15'000.00		900'000.00		410'036.34	
8	VOLKSWIRTSCHAFT			100'000.00			
	<i>Nettoinvestition</i>				100'000.00		
82	Forstwirtschaft			100'000.00			
820	Forstwirtschaft			100'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN		3'250'000.00		2'980'000.00	100'275.39	1'483'142.45
	<i>Nettoinvestition</i>	3'250'000.00		2'980'000.00		1'382'867.06	
99	Nicht aufgeteilte Posten		3'250'000.00		2'980'000.00	100'275.39	1'483'142.45
999	Abschluss		3'250'000.00		2'980'000.00	100'275.39	1'483'142.45
		3'250'000.00	3'250'000.00	2'980'000.00	2'980'000.00	1'583'417.84	1'583'417.84

23 Finanzplan Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2023	Voranschlag 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
	Betrieblicher Aufwand	24'377'200.00	25'336'000.00	25'891'600.00	26'498'900.00	26'810'500.00
30	Personalaufwand	11'543'500.00	12'112'800.00	12'399'500.00	12'574'200.00	12'658'100.00
31	Sach- und übriger Aufwand	5'308'300.00	5'768'800.00	5'837'000.00	6'184'200.00	5'847'300.00
33	Abschreibungen	776'500.00	839'500.00	921'100.00	942'500.00	1'442'500.00
35	Einlagen	19'500.00	18'800.00	19'000.00	19'200.00	19'400.00
36	Transferaufwand	6'729'400.00	6'596'100.00	6'715'000.00	6'778'800.00	6'843'200.00
37	Durchlaufende Beiträge					
	Betrieblicher Ertrag	22'765'300.00	23'902'800.00	24'084'600.00	24'411'000.00	25'105'700.00
40	Fiskalertrag	11'049'300.00	11'721'200.00	11'873'800.00	12'030'300.00	12'209'300.00
41	Regalien und KozeSSIONen					
42	Entgelte	7'582'600.00	7'828'600.00	7'907'000.00	8'083'200.00	8'423'600.00
43	Verschiedene Erträge	24'900.00	7'500.00	27'600.00	27'900.00	28'200.00
45	Entnahmen Fonds					
46	Transferertrag	4'108'500.00	4'345'500.00	4'276'200.00	4'269'600.00	4'444'600.00
47	Durchlaufende Beiträge					
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'611'900.00	-1'433'200.00	-1'807'000.00	-2'087'900.00	-1'704'800.00
34	Finanzaufwand	89'200.00	127'300.00	208'500.00	244'600.00	420'700.00
44	Finanzertrag	283'100.00	355'600.00	359'100.00	362'600.00	366'200.00
	Ergebnis aus Finanzierung	193'900.00	228'300.00	150'600.00	118'000.00	-54'500.00
	Operatives Ergebnis	-1'418'000.00	-1'204'900.00	-1'656'400.00	-1'969'900.00	-1'759'300.00
38	Ausserordentlicher Aufwand					
48	Ausserordentlicher Ertrag	500'000.00		200'000.00	500'000.00	300'000.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	530'600.00	720'100.00	780'800.00	789'300.00	795'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	1'030'600.00	720'100.00	980'800.00	1'289'300.00	1'095'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-387'400.00	-484'800.00	-675'600.00	-680'600.00	-664'300.00

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 (AFP) wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen formuliert:

- Steuerfuss in der Höhe von 3.35 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 geäufnet werden.

Grundlagen

Beim Finanzplan bildet der Voranschlag 2024 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 kann. 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 der Gemeinde-Website aufgeschaltet ist. Exemplare in Papierform können auch bei der Finanzverwaltung Gais bezogen werden.

Im Finanzplan sind verschiedene Annahmen getroffen worden.

- | | |
|-------------------|--|
| • Steuerwachstum | 1.0 % - 2.2 % |
| • Steuerfuss | 3.35 Einheiten ganze Periode |
| • Personalaufwand | 2.0 % |
| • 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 2025 bis 2027 ist vorgesehen, ausserordentlich gebildete Abschreibungen in der 2. Stufe im Betrag zwischen CHF 200'000. und CHF 500'000.– aufzulösen. |
| • Diverses | Verschiedene Entwicklungen |

24 Investitionsprogramm 2024-2027

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.

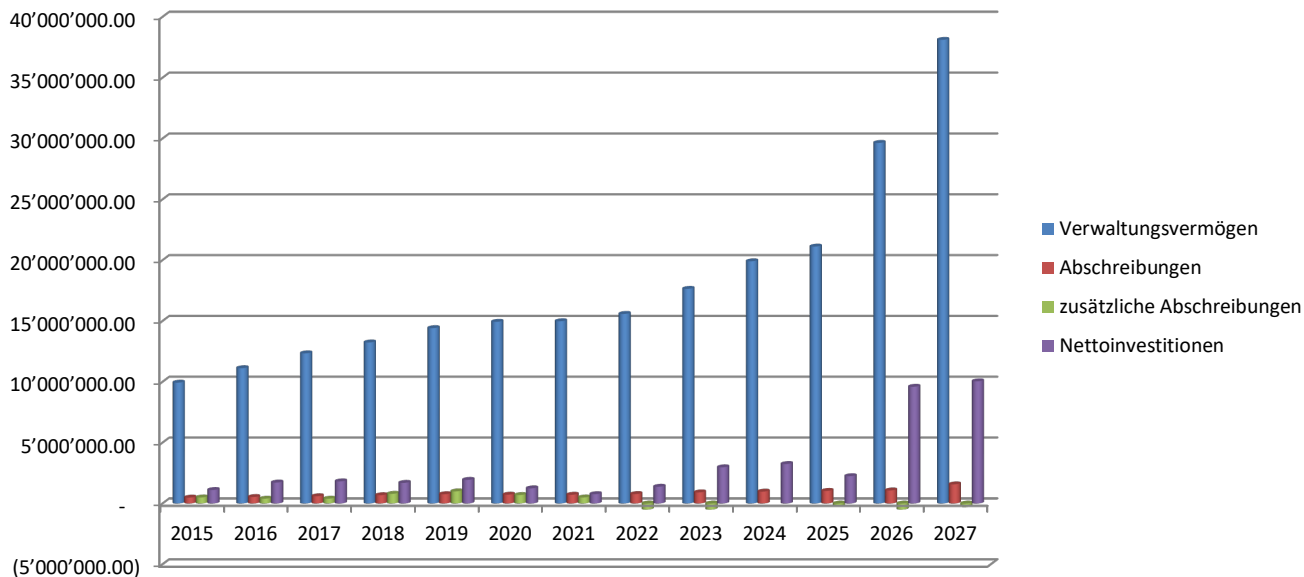
*) Sperrvermerk Voranschlag 2024 gemäss Art. 13bnFHG: Die entsprechenden Kreditbeschlüsse liegen noch nicht vor.

**) Voranschlag 2024 Investitionsrechnung

***) Spezialfinanzierungen seit 01.01.2002

Bezeichnung der Investitionen	Total	2024 **)	2025	2026	2027
1. Hochbau					
Zukunft Alter, Projektierungskredit	450	450			
Alterszentrum, Neubau	20'000		1'000	9'200	9'800
Schulraumerweiterung (Provisorisch *)	1'200	1'200			
Schulraumerweiterung Projektierungskredit *)	200	100	100		
Schwimmbad Erweiterung Damengarderobe inkl. Warmwasser	150		150		
2. Strassen, Wege, Plätze					
Rhän, Schulhausstrasse, Bahnhof *)	750	50	50	400	250
3. Umweltschutz, Gewässerschutzbauten ***)					
Kanalisation Steinleuten	15	15			
4. Wasserversorgung ***)					
Wasserreservoir Bilchen, Neubau *)	1'670	1'270	400		
Netzerweiterung Steinleuten	15	15			
5. Verschiedenes					
Bahnübergänge, Sanierung *)	150	150			
Forstbetrieb, Ersatz Maschinen Holzgewinnung	550		550		
Total Investitionen	25'150	3'250	2'250	9'600	10'050

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 2024 betragen die Nettoinvestitionen CHF 3'250'000.-. Im Jahr 2025 nochmals CHF 2'250'000.- und in den Jahren 2026 und 2027 je rund CHF 10'000'000.-. In diesen beiden Jahren wird der Bau eines neuen Alterszentrums abgebildet.

Die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger haben dem Projektierungskredit im November 2020 zugestimmt. Ein Projekt mit

definitiven Baukosten liegt noch nicht vor. In der Finanzplanung wird jedoch ein mögliches Szenario aufgezeigt. 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