

Gais
naturgemacht.

2023
VORANSCHLAG

VORANSCHLAG 2023

Seite

Kommentar zum Voranschlag des Exekutivorgans	3
• Ausgangslage und Zielsetzung	3
• Ergebnis Voranschlag	4
• 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 2023–2026	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 und insbesondere im nächsten Jahr wird sich diese Entwicklung vermutlich negativ verändern. Verschiedene Einflüsse beeinflussen das Gleichgewicht der Erfolgsrechnung einseitig.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen per Ende Juli 2022 noch rund CHF 1 Mio. unter dem Voranschlag 2022. Somit wird das Budgetziel höchstwahrscheinlich nicht erreicht.

In einigen Ressorts ist im Jahr 2023 mit Mehrkosten zu rechnen. So muss in der Primarschule infolge höherer Schülerzahlen eine zusätzliche Klasse geplant werden. Dies verursacht natürlich entsprechende Lohnmehrkosten. Auch beim Alterszentrum Rotenwies konnte in diesem Jahr die seit Jahren sehr hohe Auslastung nicht mehr erreicht werden. Es wird auch im neuen Jahr mit einer geringeren Auslastung gerechnet. Somit wird sich das Defizit des Alterszentrums Rotenwies vergrössern. Beim Sozialwesen belasten die Flüchtlinge zusätzlich die Rechnung. Es wird in diesem Bereich mit deutlichen Mehrkosten gerechnet.

All diese Entwicklungen belasten den Voranschlag 2023. Aus diesem Grund wird vorgesehen, eine in den vergangenen Jahren gebildete ausserordentliche Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.- aufzulösen. Mit dieser Massnahme in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung sieht der Voranschlag 2023 ein Aufwandüberschuss von CHF 387'400.- vor.

2 Zielsetzungen

Das Endergebnis überrascht jedoch nicht. Bereits der Finanzplan 2023 sah ein Defizit in dieser Höhe vor. Nur haben im Finanzplan noch andere Faktoren zu diesem Ergebnis geführt. 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 2023-2024 sah diese Entwicklung voraus. Während aber im Finanzplan mit höheren Unterhaltskosten bei den Gebäuden und Strassen gerechnet wurde, sind es im Voranschlag nun aber andere Einflüsse, welche zu diesem Ergebnis führen (vgl. Überblick). Mit der Auflösung von ausserordentlichen Abschreibungen aus den Vorjahren, kann diese Entwicklung ebenfalls noch etwas abgefedert werden.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2023 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund 1.2 Mio. Franken werden

jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen «Wasserversorgung» und «Abwasserbeseitigung» investiert. Beim Projekt «Zukunft Alter» sind die Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Auch die Baukosten werden in diesem Investitionsprogramm erstmals ausgewiesen. Selbstverständlich können nach Vorliegen des Projektes noch Änderungen eintreten. Die im letzten Jahr 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 Provisorien zur Verfügung gestellt werden. Nach dem Neubau des Pflegezentrums und allfälliger Schulräume sollte der Selbstfinanzierungsgrad wieder bei 100% angestrebt werden.

3 Steuer-Entwicklung

Die Entwicklung der Steuereinnahmen wird gebremst. Der prognostizierte Steuerertrag 2023 liegt rund CHF 70'000 unter dem Ertrag im Voranschlag 2022. Die Hochrechnung beim Steuerertrag 2022 geht davon aus, dass der Voranschlag 2022 nicht erreicht werden kann. Für das nächste Jahr wird bei den natürlichen Personen wieder mit einem Zuwachs von 3% gerechnet. Auch in den kommenden Jahren wird von weiterhin positiven Zuwachsraten ausgegangen. Einzig im Jahr 2024

dürften die Steuererträge infolge einer Steuergesetzrevision etwas tiefer ausfallen. Aufgrund dieser Ausgangssituation wird für das Jahr 2023 mit einem unverändert Steuerfuss von 3.35 Einheiten gerechnet.

4 Besondere Einflüsse

Die Coronakrise hat bisher punktuelle Aufwendungen verursacht. Diese bewegen sich aber in einem kleinen Rahmen. Der Krieg in der Ukraine wird unsere Rechnung voraussichtlich mehr belasten. Einerseits schlagen sich die höheren Energiekosten natürlich auch in der Gemeinderechnung nieder. Andererseits werden die Sozialkosten deutlich höher ausfallen. Wie sich jedoch diese Kosten tatsächlich entwickeln, ist derzeit unmöglich realistisch abzuschätzen.

Ergebnis Voranschlag

5 Ergebnis Erfolgsrechnung

Der Voranschlag 2023 rechnet bei einem Ertrag von CHF 24'079'800.- und einem Aufwand von CHF 24'467'200.- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 387'400.-. In diesen Zahlen ist die Auflösung einer ausserordentlich gebildeten Abschreibung von CHF 500'000.- bereits enthalten.

6 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 2'980'000.- aus. Sie gliedern sich wie folgt:

- | | | |
|--|-----|---------|
| • für den Projektierungskredit Zukunft Alter | CHF | 750'000 |
| • für die Photovoltaikanlage Forstgebäude | CHF | 100'000 |
| • für die Wasserversorgung | CHF | 340'000 |
| • für den Gewässerschutz | CHF | 900'000 |
| • Provisorischer Schulraum | CHF | 850'000 |
| • für Strassen, Wege, Plätze | CHF | 40'000 |

7 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die geplanten Investitionen 2023 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 2021 CHF 10'687'753.48. Darin enthalten sind zusätzlichen Abschreibungen von insgesamt CHF 4'300'000.-. Diese müssen in den nächsten Jahren wieder aufgelöst werden. Das bedeutet, dass effektiv CH 14'987'753.48 abgeschrieben werden müssen.

8 Haushaltsgleichgewicht

Das Haushaltsgleichgewicht kann im Jahr 2023 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. In diesem Jahr muss mit einem Einbruch gerechnet werden. Wie sich das Ganze mittelfristig entwickeln wird, ist schwierig vorherzusagen. Die Planungen gehen aber davon aus, dass der Zuwachs auf der Basis 2022 moderat steigen wird. Zudem wird im Planungszeitraum bis 2026 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, 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. Aufgrund der steigenden Schülerzahlen ist aber auch der Neubau eines Primarschulhauses zu prüfen. Für dieses Projekt sind ebenfalls Projektierungskosten im Investitionsprogramm aufgenommen worden.

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 2023 sowie die Finanzplanjahre 2024 bis 2026.

Im Anhang dieses Voranschlages ist der gestufte Erfolgsausweis für die Jahre 2023 bis 2026 sowie auch das Investitionsprogramm 2023-2026 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

Gestufferter Erfolgsausweis		Voranschlag 2023 Betrag	Voranschlag 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag
	Betrieblicher Aufwand	24'377'200.00	23'484'300.00	23'185'836.21
30	Personalaufwand	11'543'500.00	10'917'300.00	10'779'791.54
31	Sach- und übriger Aufwand	5'308'300.00	5'493'800.00	5'949'293.24
33	Abschreibungen	776'500.00	721'500.00	585'396.00
35	Einlagen	19'500.00	14'500.00	22'147.05
36	Transferaufwand	6'729'400.00	6'337'200.00	5'849'208.38
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	22'765'300.00	22'494'300.00	23'943'390.90
40	Fiskalertrag	11'049'300.00	11'030'500.00	11'954'566.99
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	7'582'600.00	7'641'000.00	8'208'732.36
43	Verschiedene Erträge	24'900.00	27'000.00	52'686.79
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	4'108'500.00	3'795'800.00	3'727'404.76
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'611'900.00	-990'000.00	757'554.69
34	Finanzaufwand	89'200.00	314'000.00	295'239.11
44	Finanzertrag	283'100.00	223'300.00	282'619.98
	Ergebnis aus Finanzierung	193'900.00	-90'700.00	-12'619.13
	Operatives Ergebnis	-1'418'000.00	-1'080'700.00	744'935.56
38	Ausserordentlicher Aufwand			489'949.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	500'000.00	500'000.00	21'449.54
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	530'600.00	282'700.00	518'949.56
	Ausserordentliches Ergebnis	1'030'600.00	782'700.00	50'450.10
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-387'400.00	-298'000.00	795'385.66

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	24'997'800.00		24'189'600.00		24'337'596.90	
30	Personalaufwand	11'543'500.00		10'917'300.00		10'779'791.54	
300	Behörden, Kommissionen	229'700.00		209'100.00		194'171.40	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'467'600.00		5'224'900.00		5'249'864.45	
302	Löhne der Lehrkräfte	3'931'700.00		3'622'600.00		3'539'281.70	
304	Zulagen	2'600.00		2'600.00		2'580.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'691'100.00		1'596'300.00		1'589'342.44	
309	Übriger Personalaufwand	220'800.00		261'800.00		204'551.55	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'308'300.00		5'493'800.00		5'949'293.24	
310	Material- und Warenaufwand	796'600.00		798'300.00		793'972.65	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	404'500.00		276'500.00		488'786.03	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	367'500.00		339'000.00		324'970.82	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'544'200.00		1'598'200.00		1'657'712.47	
314	Baulicher Unterhalt	1'565'000.00		1'832'000.00		2'679'343.46	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	271'500.00		292'100.00		173'905.50	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	23'100.00		23'100.00		13'766.65	
317	Spesenentschädigungen	214'400.00		222'100.00		146'107.37	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	50'000.00		50'000.00		-377'309.81	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	71'500.00		62'500.00		48'038.10	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	776'500.00		721'500.00		585'396.00	
330	Sachanlagen VV	776'500.00		721'500.00		585'396.00	
34	Finanzaufwand	89'200.00		314'000.00		295'239.11	
340	Zinsaufwand	8'700.00		9'000.00		13'564.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	80'500.00		305'000.00		281'675.11	

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	19'500.00		14'500.00		22'147.05	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im	19'500.00		14'500.00		22'147.05	
36	Transferaufwand	6'729'400.00		6'337'200.00		5'849'208.38	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'597'000.00		2'360'700.00		2'004'426.04	
362	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00		110'000.00		112'200.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'879'400.00		3'721'500.00		3'593'582.34	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	143'000.00		145'000.00		139'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					489'949.00	
380	Ausserordentlicher Personalaufwand					-14'120.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen					500'000.00	
386	Ausserordentlicher Transferaufwand					4'069.00	
39	Interne Verrechnungen	531'400.00		391'300.00		366'572.58	
391	Dienstleistungen	316'300.00		253'500.00		240'473.13	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	183'100.00		105'800.00		96'892.45	
399	Übrige interne Verrechnungen	4'000.00		4'000.00		1'207.00	
4	Ertrag		24'079'800.00		23'608'900.00		24'614'033.00
40	Fiskalertrag		11'049'300.00		11'030'500.00		11'954'566.99
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'375'900.00		9'482'300.00		10'468'514.61
401	Direkte Steuern juristische Personen		652'400.00		627'200.00		507'130.30
402	Übrige Direkte Steuern		1'000'000.00		900'000.00		956'500.53
403	Besitz- und Aufwandsteuern		21'000.00		21'000.00		22'421.55

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		7'582'600.00		7'641'000.00		8'208'732.36
420	Ersatzabgaben		165'000.00		155'000.00		183'361.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		174'500.00		187'500.00		190'180.24
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		4'353'500.00		4'549'400.00		4'593'002.30
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'377'000.00		1'395'000.00		1'484'760.53
425	Erlös aus Verkäufen		897'600.00		858'600.00		953'088.95
426	Rückerstattungen		598'500.00		481'500.00		796'368.94
427	Bussen		3'000.00		500.00		160.00
429	Übrige Entgelte		13'500.00		13'500.00		7'810.00
43	Verschiedene Erträge		24'900.00		27'000.00		52'686.79
439	Übriger Ertrag		24'900.00		27'000.00		52'686.79
44	Finanzertrag		283'100.00		223'300.00		282'619.98
440	Zinsertrag		4'400.00		6'400.00		9'067.98
443	Liegenschaftenertrag FV		212'500.00		150'700.00		218'570.15
447	Liegenschaftenertrag VV		66'200.00		66'200.00		54'981.85
46	Transferertrag		4'108'500.00		3'795'800.00		3'727'404.76
460	Ertragsanteile		458'400.00		440'000.00		440'192.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'733'600.00		2'542'400.00		2'341'661.96
462	Finanz- und Lastenausgleich		24'000.00				48'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		890'500.00		810'400.00		895'914.55
469	Verschiedener Transferertrag		2'000.00		3'000.00		1'636.25
48	Ausserordentlicher Ertrag		500'000.00		500'000.00		21'449.54
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge		500'000.00		500'000.00		21'449.54

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		531'400.00		391'300.00		366'572.58
491	Dienstleistungen		316'300.00		253'500.00		240'473.13
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		28'000.00		28'000.00		28'000.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		183'100.00		105'800.00		96'892.45
499	Übrige interne Verrechnungen		4'000.00		4'000.00		1'207.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-530'600.00		-282'700.00		276'436.10	
90	Abschluss	-530'600.00		-282'700.00		276'436.10	
900	Abschluss Erfolgsrechnung					795'385.66	
901	Spezialfinanzierung und Fonds im EK	-514'600.00		-266'700.00		-510'613.51	
902	Legate und Stiftungen ohne eigene	-16'000.00		-16'000.00		-8'336.05	
Gesamtergebnis		24'467'200.00	24'079'800.00	23'906'900.00	23'608'900.00	24'614'033.00	24'614'033.00
			387'400.00		298'000.00		
		24'467'200.00	24'467'200.00	23'906'900.00	23'906'900.00	24'614'033.00	24'614'033.00

Gemeinde Gais

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'980'000.00		3'000'000.00		872'511.95	
50	Sachanlagen	2'980'000.00		2'900'000.00		311'977.05	
501	Strassen / Verkehrswege	40'000.00				51'283.90	
503	Übriger Tiefbau	1'240'000.00		2'010'000.00		174'023.15	
504	Hochbauten	1'700'000.00		710'000.00			
506	Mobilien			180'000.00		86'670.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge			100'000.00		510'534.90	
564	Öffentliche Unternehmungen			100'000.00		510'534.90	
59	Übertrag an Bilanz					50'000.00	
590	Passivierungen					50'000.00	
6	Investitionseinnahmen		2'980'000.00		3'000'000.00		872'511.95
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						50'000.00
634	Öffentliche Unternehmungen						50'000.00
69	Übertrag an Bilanz		2'980'000.00		3'000'000.00		822'511.95
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		2'980'000.00		3'000'000.00		822'511.95
		2'980'000.00	2'980'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	872'511.95	872'511.95

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 2024-2026
- 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.- 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 Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Amortisationsdauer richtet sich nach der mitfinanzierten Anlage.

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 2023 setzt sich im Vergleich zum Vorjahresvoranschlag wie folgt zusammen.

	VA 2023	VA 2022
	CHF	CHF
• Steuern natürlicher Personen	9'325'900	9'432'300
• Steuern juristischer Personen	652'400	627'200
• Feuerwehersatzabgabe	155'000	145'000
• Hundesteuer	10'000	10'000
• Grundstückgewinnsteuer	400'000	350'000
• Handänderungssteuer	470'000	430'000
• Erbschafts- / Schenkungssteuern	130'000	120'000
Total	11'143'300	11'114'500

Rechnung 2021 11'734'757.38

Im Jahr 2023 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 11'143'300.- geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 einem Mehrertrag von CHF 28'800.-. Der Ertrag bei den Nebensteuern (Grundstückgewinnsteuern, Handänderungssteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern) wurde um CHF 100'000.- erhöht. Bei diesen drei Steuerarten konnten in den vergangenen Jahren

immer höhere Erträge ausgewiesen werden. Hingegen liegt der erwartete Steuerertrag bei den natürlichen und juristischen Personen rund CHF 70'000.- unter den Vorjahreserwartungen. Der im Jahr 2023 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 940'200.-, davon entfallen CHF 870'200.- 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 2022
- Hochrechnung auf Ende Jahr 2022
- Zuwachs 3 %
- Steuerfuss 3.35 Einheiten

Die Steuererträge 2023 der natürlichen Personen werden tiefer budgetiert, als im Vorjahr. Grund dafür ist die Steuerentwicklung im laufenden Jahr.

5 422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder

Die Grundtaxen für die Betreuung und die Pflögetaxen im Alterszentrum Rotenwies sind mit insgesamt CHF 4'353'500.- budgetiert. Sie sind 4.31% tiefer als im Voranschlag 2022. Dies ist auf die zu erwartende tiefere Bettenauslastung zurückzuführen.

6 426 Rückerstattungen Dritter

Die Rückerstattungen sind CHF 117'000 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 Pacht- und Mietzinseinnahmen sind im Voranschlag 2023 rund CHF 60'000 höher als im Vorjahr. Da in allen Liegenschaften die Renovierungsarbeiten abgeschlossen sind, können die Wohnungen / Zimmer wieder vermietet werden.

8 48 Ausserordentlicher Ertrag

Das Haushaltsgleichgewicht kann beim Voranschlag 2023 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 höher als im Vorjahr. Durch die Anstellung eines zweiten Schulleiters werden höhere Lohnkosten weiterverrechnet. Durch den Anstieg der Zinsen sind auch die Zinsverrechnungen für die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Gewässerschutz angepasst worden. Die Kontengruppe 49 im Ertrag ist identisch mit der Kontengruppe 39 im Aufwand.

10 30 Personalaufwand

Für allfällige Lohnmassnahmen wurde ein Zuwachs von 3% aufgenommen. Der Personalaufwand (Löhne, Sozialleistungen, Weiterbildungen usw.) der Gemeinde Gais inkl. Alterszentrum beläuft sich auf rund 11'5 Mio. Franken. Die sich abzeichnende hohe 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 Primarschule ist zudem ab August 2023 aufgrund der hohen Schülerzahlen eine neue Klasse vorgesehen.

11 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Bei dieser Sachgruppe sind im Voranschlag 2023 rund CHF 5'308'300 ausgewiesen. Das sind rund CHF 185'000.- weniger als im Voranschlag des Vorjahres.

12 314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2023 gliedern sich in folgende Rubriken:

• Unterhalt an Grundstücken	CHF 138'000
• Unterhalt Strassen	CHF 420'000
• Unterhalt Wasserbau	CHF 40'000
• Unterhalt übrige Tiefbauten	CHF 562'000
• Unterhalt Hochbauten, Gebäude	CHF 366'000
• Unterhalt Wald	CHF 4'000
• Unterhalt übrige Sachanlagen	CHF 35'000

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen Unterhalt Strassen. Bei öffentlichen Plätzen und Anlagen sowie beim Gebäudeunterhalt ist eine Entlastung feststellbar. Die Plätze West und Süd beim Gemeindehaus sowie die Sanierung des Daches der Oberstufenzentrum Gaiserau können im aktuellen Rechnungsjahr noch abgeschlossen werden.

13 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen werden linear, nach der Nutzungsdauer vorgenommen. Die Ansätze sind in den Rechnungslegungsgrundsätzen aufgeführt. Gegenüber der früheren Abschrei-

bungspraxis (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

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 2023 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 80'500.- liegen. Das ist deutlich weniger als im Vorjahr. Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens sind im Jahr 2023 keine besonderen Sanierungen vorgesehen.

15 361 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

Bei der gemeinsamen Oberstufe Bühler-Gais ist der Kostenanteil für Gais mit rund CHF 1'435'300.- praktisch gleich hoch wie 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 17'700.-.

16 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

In dieser Kostenart werden insgesamt Aufwände von rund CHF 3'879'000.- erwartet. Die Kosten für Sonderschüler tragen die Gemeinden und der Kanton gemeinsam. Der Gemeindeanteil pro Schüler beträgt CHF 42'000.-. Im Jahr 2023 werden in unserer Gemeinde acht Sonderschüler (Vorjahr sieben) wohnen. Die Kosten von Fr. 336'000.- sind im Voranschlag enthalten. Die restlichen Positionen werden in etwa den Kosten des Vorjahres entsprechen.

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

Die Gesamtabschreibungen (33 und 36) sind mittlerweile über 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 2023 budgetierten Investitionen im Vergleich zu den vorgesehenen Investitionen des Vorjahres:

	VA 2023	VA 2022
	CHF	CHF
• Strassen/Verkehrswege	40'000	
• Übriger Tiefbau	1'240'000	2'010'000
• Hochbauten	1'700'000	710'000
• Mobilien/Maschinen		180'000
• Eigene Investitionsbeiträge		100'000
Total	2'980'000	3'000'000

Im Jahr 2023 ist der Investitionsbedarf wiederum ausserordentlich hoch. Rund CHF 1.24 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 voraussichtlich rund CHF 750'000.-. Die Stimmberechtigten haben dem Kredit von insgesamt CHF 850'000.- im November 2020 zugestimmt. Damit ab dem Schuljahr 2023 der notwendige Schulraum zur Verfügung steht, sind entsprechende provisorische Möglichkeiten im Voranschlag aufgenommen worden.

Kreditrechtliche Angaben

19 Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Restkredite	Beschluss	Kredit	Beanspruchter Kredit per 31.12.2021	Restkredit per 31.12.2021	Bemerkungen
Zukunft Alter Projektierungskredit	29.11.2020	850'000	0	850'000	

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 2023	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Nettoverschuldungsquotient	-100.16%	-51.28%	-92.58%

- 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 2023	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Selbstfinanzierungsgrad	17.48%	10.01%	197.15%

- 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 in den Jahren 2022 und 2023 betragen voraussichtlich rund CHF 3 Mio. Zudem wird in beiden Jahren ein Aufwandüberschuss prognostiziert. Die Abschreibungen liegen in beiden Jahren bei rund CHF 900'000.-. Die Selbstfinanzierungsgrade der vergangenen Jahre waren jedoch immer überdurchschnittlich hoch.

	Voranschlag 2023	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
Zinsbelastungsanteil	0.02%	0.01%	0.02%

- 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 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'171'700.00	204'100.00	1'156'900.00	302'100.00	1'421'038.11	136'688.81
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>967'600.00</i>		<i>854'800.00</i>		<i>1'284'349.30</i>
01	Legislative und Exekutive	316'400.00		291'500.00		305'194.39	
011	Legislative	62'400.00		52'200.00		54'075.05	
012	Exekutive	254'000.00		239'300.00		251'119.34	
02	Allgemeine Dienste	855'300.00	204'100.00	865'400.00	302'100.00	1'115'843.72	136'688.81
022	Übrige allgemeine Dienste	739'800.00	81'000.00	743'300.00	79'000.00	731'231.43	118'011.11
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	115'500.00	123'100.00	122'100.00	223'100.00	384'612.29	18'677.70
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	710'900.00	353'300.00	735'400.00	353'300.00	721'864.49	436'832.04
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>357'600.00</i>		<i>382'100.00</i>		<i>285'032.45</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	456'600.00	168'500.00	443'100.00	178'500.00	414'698.30	186'093.94
140	Allgemeines Rechtswesen	456'600.00	168'500.00	443'100.00	178'500.00	414'698.30	186'093.94
15	Feuerwehr	201'200.00	165'800.00	190'900.00	155'800.00	203'630.30	180'561.40
150	Feuerwehr	201'200.00	165'800.00	190'900.00	155'800.00	203'630.30	180'561.40
16	Verteidigung	53'100.00	19'000.00	101'400.00	19'000.00	103'535.89	70'176.70
161	Militärische Verteidigung	8'500.00	9'000.00	55'000.00	9'000.00	12'991.98	15'247.60
162	Zivile Verteidigung	44'600.00	10'000.00	46'400.00	10'000.00	90'543.91	54'929.10
2	BILDUNG	8'923'100.00	3'839'700.00	8'588'100.00	3'563'800.00	7'838'103.71	3'356'868.07
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'083'400.00</i>		<i>5'024'300.00</i>		<i>4'481'235.64</i>
21	Obligatorische Schule	8'586'600.00	3'839'700.00	8'300'600.00	3'563'800.00	7'550'603.71	3'356'868.07
211	Kindergarten	590'900.00	151'200.00	497'200.00	157'900.00	490'133.95	128'309.70
212	Primarstufe	2'258'700.00	429'400.00	2'152'100.00	432'600.00	2'067'530.07	462'591.20

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	4'253'600.00	2'988'300.00	3'992'200.00	2'751'300.00	3'660'735.93	2'559'651.21
214	Musikschulen	120'000.00		120'000.00		116'098.00	
217	Schulliegenschaften	754'800.00	66'800.00	1'066'400.00	66'800.00	768'575.14	55'864.20
218	Tagesbetreuung	90'400.00	42'000.00	67'600.00	28'000.00	84'777.20	38'114.40
219	Übrige obligatorische Schule	518'200.00	162'000.00	405'100.00	127'200.00	362'753.42	112'337.36
22	Sonderschulen	336'000.00		287'000.00		287'000.00	
220	Sonderschulen	336'000.00		287'000.00		287'000.00	
29	Übriges Bildungswesen	500.00		500.00		500.00	
299	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	507'700.00	80'200.00	919'900.00	80'100.00	835'132.78	137'802.16
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>427'500.00</i>		<i>839'800.00</i>		<i>697'330.62</i>
31	Kulturerbe	38'600.00	100.00	40'600.00	100.00	124'337.21	1'608.00
311	Museen und bildende Kunst	26'100.00	100.00	28'100.00	100.00	122'510.21	1'608.00
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	12'500.00		12'500.00		1'827.00	
32	Übrige Kultur	61'300.00	13'800.00	303'700.00	13'700.00	67'337.90	13'816.00
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	46'300.00	13'800.00	288'700.00	13'700.00	52'337.90	13'816.00
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	364'200.00	60'500.00	532'000.00	60'500.00	520'138.32	73'099.46
341	Sport	260'700.00	55'000.00	223'500.00	55'000.00	215'731.35	66'714.35
342	Freizeit	103'500.00	5'500.00	308'500.00	5'500.00	304'406.97	6'385.11

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'600.00	5'800.00	16'600.00	5'800.00	96'394.35	49'278.70
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	16'600.00	5'800.00	16'600.00	5'800.00	96'394.35	49'278.70
4	GESUNDHEIT	5'949'300.00	4'487'000.00	5'750'600.00	4'674'400.00	5'830'701.32	4'765'081.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'462'300.00</i>		<i>1'076'200.00</i>		<i>1'065'619.92</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	5'673'100.00	4'487'000.00	5'499'800.00	4'674'400.00	5'567'061.54	4'765'081.40
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	5'673'100.00	4'487'000.00	5'499'800.00	4'674'400.00	5'567'061.54	4'765'081.40
42	Ambulante Krankenpflege	272'000.00		246'600.00		260'871.98	
421	Ambulante Krankenpflege	272'000.00		246'600.00		260'871.98	
43	Gesundheitsprävention	4'000.00		4'000.00		2'767.80	
433	Schulgesundheitsdienst	4'000.00		4'000.00		2'767.80	
49	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
490	Übriges Gesundheitswesen	200.00		200.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'945'700.00	170'400.00	1'676'000.00	136'000.00	1'511'704.33	181'141.93
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'775'300.00</i>		<i>1'540'000.00</i>		<i>1'330'562.40</i>
52	Invalidität	232'200.00		223'300.00		214'718.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	232'200.00		223'300.00		214'718.00	
53	Alter und Hinterlassene	380'000.00	15'400.00	385'500.00	15'400.00	369'506.88	15'548.88
532	Ergänzungsleistungen AHV	361'500.00		367'000.00		350'887.00	
535	Leistungen an Alter	18'500.00	15'400.00	18'500.00	15'400.00	18'619.88	15'548.88
54	Familie und Jugend	213'100.00	125'000.00	128'600.00	80'000.00	110'642.25	71'461.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	86'000.00	60'000.00	95'500.00	80'000.00	88'629.65	71'461.00
544	Jugendschutz	4'000.00		4'000.00		3'067.00	
545	Leistungen an Familien	123'100.00	65'000.00	29'100.00		18'945.60	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'120'400.00	30'000.00	938'600.00	40'600.00	816'837.20	94'132.05
572	Wirtschaftliche Hilfe	332'800.00	30'000.00	326'200.00	40'600.00	294'832.20	94'132.05
573	Asylwesen	112'900.00		146'000.00		107'019.70	
579	Übrige Fürsorge	674'700.00		466'400.00		414'985.30	
6	VERKEHR	1'946'100.00	1'007'100.00	1'690'100.00	874'900.00	2'401'339.00	647'554.06
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>939'000.00</i>		<i>815'200.00</i>		<i>1'753'784.94</i>
61	Strassenverkehr	1'150'400.00	954'600.00	910'400.00	829'900.00	1'655'223.00	609'013.56
615	Gemeindestrassen	1'125'400.00	954'600.00	885'400.00	829'900.00	1'640'046.12	609'013.56
618	Privatstrassen	25'000.00		25'000.00		15'176.88	
62	Öffentlicher Verkehr	795'700.00	52'500.00	779'700.00	45'000.00	746'116.00	38'540.50
622	Regionalverkehr	743'200.00		736'200.00		704'116.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	52'500.00	52'500.00	43'500.00	45'000.00	42'000.00	38'540.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'814'300.00	1'535'000.00	1'796'700.00	1'530'000.00	1'968'693.91	1'680'551.51
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>279'300.00</i>		<i>266'700.00</i>		<i>288'142.40</i>
71	Wasserversorgung	717'000.00	717'000.00	690'000.00	690'000.00	753'095.16	753'095.16
710	Wasserversorgung	717'000.00	717'000.00	690'000.00	690'000.00	753'095.16	753'095.16
72	Abwasserbeseitigung	612'000.00	609'000.00	658'000.00	655'000.00	702'428.90	700'511.30
720	Abwasserbeseitigung	612'000.00	609'000.00	658'000.00	655'000.00	702'428.90	700'511.30
73	Abfallwirtschaft	209'000.00	209'000.00	185'000.00	185'000.00	225'932.80	225'932.80
730	Abfallwirtschaft	209'000.00	209'000.00	185'000.00	185'000.00	225'932.80	225'932.80
74	Verbauungen	64'000.00		26'000.00		60'875.15	
741	Gewässerverbauungen	64'000.00		26'000.00		60'875.15	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	146'600.00		142'000.00		135'575.55	1'012.25
771	Friedhof und Bestattung	146'600.00		142'000.00		135'575.55	1'012.25
79	Raumordnung	65'700.00		95'700.00		90'786.35	
790	Raumordnung	65'700.00		95'700.00		90'786.35	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'208'700.00	978'900.00	1'070'400.00	849'000.00	1'240'658.02	996'532.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>229'800.00</i>		<i>221'400.00</i>		<i>244'125.17</i>
81	Landwirtschaft	13'800.00		14'000.00		14'024.50	
813	Produktionsverbesserung Vieh	13'800.00		14'000.00		14'024.50	
82	Forstwirtschaft	1'065'300.00	945'000.00	934'200.00	813'000.00	1'131'148.91	963'486.05
820	Forstwirtschaft	1'065'300.00	945'000.00	934'200.00	813'000.00	1'131'148.91	963'486.05
84	Tourismus	95'700.00	17'900.00	88'300.00	20'000.00	78'790.76	24'856.80
840	Tourismus	95'700.00	17'900.00	88'300.00	20'000.00	78'790.76	24'856.80
85	Industrie, Gewerbe, Handel	33'900.00	16'000.00	33'900.00	16'000.00	16'693.85	8'190.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	33'900.00	16'000.00	33'900.00	16'000.00	16'693.85	8'190.00
9	FINANZEN UND STEUERN	289'700.00	11'424'100.00	522'800.00	11'245'300.00	844'797.33	12'274'980.17
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>11'134'400.00</i>		<i>10'722'500.00</i>		<i>11'430'182.84</i>	
91	Steuern	50'000.00	11'038'300.00	50'000.00	11'019'500.00	-377'309.81	11'942'305.79
910	Steuern	50'000.00	11'038'300.00	50'000.00	11'019'500.00	-377'309.81	11'942'305.79
93	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00	24'000.00	110'000.00		112'200.00	48'000.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	110'000.00	24'000.00	110'000.00		112'200.00	48'000.00

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	129'700.00	359'800.00	362'800.00	222'800.00	314'521.48	283'038.13
961	Zinsen	48'400.00	147'300.00	48'600.00	72'100.00	49'105.75	64'467.98
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	81'300.00	212'500.00	314'200.00	150'700.00	265'415.73	218'570.15
97	Rückverteilungen		2'000.00		3'000.00		1'636.25
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000.00		3'000.00		1'636.25
99	Nicht aufgeteilte Posten					795'385.66	
999	Abschluss					795'385.66	
Gesamtergebnis		24'467'200.00	24'079'800.00	23'906'900.00	23'608'900.00	24'614'033.00	24'614'033.00
			387'400.00		298'000.00		
		24'467'200.00	24'467'200.00	23'906'900.00	23'906'900.00	24'614'033.00	24'614'033.00

22 Funktionale Gliederung | Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	850'000.00		160'000.00			
21	Obligatorische Schule	850'000.00		160'000.00			
217	Schulliegenschaften	850'000.00		160'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					79'164.35	
34	Sport und Freizeit					79'164.35	
342	Freizeit					79'164.35	
4	GESUNDHEIT	750'000.00		550'000.00			
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	750'000.00		550'000.00			
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	750'000.00		550'000.00			
6	VERKEHR	40'000.00		280'000.00		648'488.80	
61	Strassenverkehr	40'000.00		180'000.00		137'953.90	
615	Gemeindestrassen	40'000.00		180'000.00		137'953.90	
62	Öffentlicher Verkehr			100'000.00		510'534.90	
622	Regionalverkehr			100'000.00		510'534.90	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'240'000.00		2'010'000.00		94'858.80	50'000.00
71	Wasserversorgung	340'000.00		810'000.00		52'058.73	50'000.00
710	Wasserversorgung	340'000.00		810'000.00		52'058.73	50'000.00
72	Abwasserbeseitigung	900'000.00		1'200'000.00		42'800.07	
720	Abwasserbeseitigung	900'000.00		1'200'000.00		42'800.07	

Gemeinde Gais

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	VOLKSWIRTSCHAFT	100'000.00					
82	Forstwirtschaft	100'000.00					
820	Forstwirtschaft	100'000.00					
9	FINANZEN UND STEUERN		2'980'000.00		3'000'000.00	50'000.00	822'511.95
99	Nicht aufgeteilte Posten		2'980'000.00		3'000'000.00	50'000.00	822'511.95
999	Abschluss		2'980'000.00		3'000'000.00	50'000.00	822'511.95
	Nettoinvestition	2'980'000.00	2'980'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	872'511.95	872'511.95
		2'980'000.00	2'980'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	872'511.95	872'511.95

23 Finanzplan Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2022	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026
	Betrieblicher Aufwand	23'484'300.00	24'377'200.00	24'270'500.00	25'031'900.00	25'117'000.00
30	Personalaufwand	10'917'300.00	11'543'500.00	11'806'400.00	12'024'200.00	12'181'800.00
31	Sach- und übriger Aufwand	5'493'800.00	5'308'300.00	4'850'800.00	5'288'300.00	5'376'200.00
33	Abschreibungen	721'500.00	776'500.00	891'000.00	920'700.00	701'000.00
35	Einlagen	14'500.00	19'500.00	19'700.00	19'900.00	20'100.00
36	Transferaufwand	6'337'200.00	6'729'400.00	6'702'600.00	6'778'800.00	6'837'900.00
37	Durchlaufende Beiträge					
	Betrieblicher Ertrag	22'494'300.00	22'765'300.00	22'576'600.00	22'970'300.00	23'284'900.00
40	Fiskalertrag	11'030'500.00	11'049'300.00	10'763'700.00	10'980'700.00	11'202'400.00
41	Regalien und Kozessionen					
42	Entgelte	7'641'000.00	7'582'600.00	7'729'700.00	7'907'100.00	7'986'100.00
43	Verschiedene Erträge	27'000.00	24'900.00	25'200.00	25'500.00	25'800.00
45	Entnahmen Fonds					
46	Transferertrag	3'795'800.00	4'108'500.00	4'058'000.00	4'057'000.00	4'070'600.00
47	Durchlaufende Beiträge					
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-990'000.00	-1'611'900.00	-1'693'900.00	-2'061'600.00	-1'832'100.00
34	Finanzaufwand	314'000.00	89'200.00	210'000.00	90'800.00	91'600.00
44	Finanzertrag	223'300.00	283'100.00	285'800.00	288'500.00	291'400.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-90'700.00	193'900.00	75'800.00	197'700.00	199'800.00
	Operatives Ergebnis	-1'080'700.00	-1'418'000.00	-1'618'100.00	-1'863'900.00	-1'632'300.00
38	Ausserordentlicher Aufwand					
48	Ausserordentlicher Ertrag	500'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand-/Ertragsüberschuss	282'700.00	530'600.00	509'200.00	482'800.00	500'300.00
	Ausserordentliches Ergebnis	782'700.00	1'030'600.00	1'009'200.00	982'800.00	1'000'300.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-298'000.00	-387'400.00	-608'900.00	-881'100.00	-632'000.00

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 Steuerfussenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten per 1. Januar 2022 konnte die erste Zielsetzung vollumfänglich erfüllt werden. Auch das zweite Ziel wird in der aktuellen Finanzplanung entsprechend abgebildet.

Grundlagen

Beim Finanzplan bildet der Voranschlag 2023 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 -1.4 % - 2.1 %
- Steuerfuss 3.35 Einheiten ganze Periode
- Personalaufwand 1.5 %
- 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 2023 bis 2026 ist vorgesehen, ausserordentlich gebildete Abschreibungen in der 2. Stufe im Betrag je von CHF 500'000.- aufzulösen.
- Diverses Verschiedene Entwicklungen

24 Investitionsprogramm 2023-2026

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 2023 gemäss Art. 13bnFHG: Die entsprechenden Kreditbeschlüsse liegen noch nicht vor.

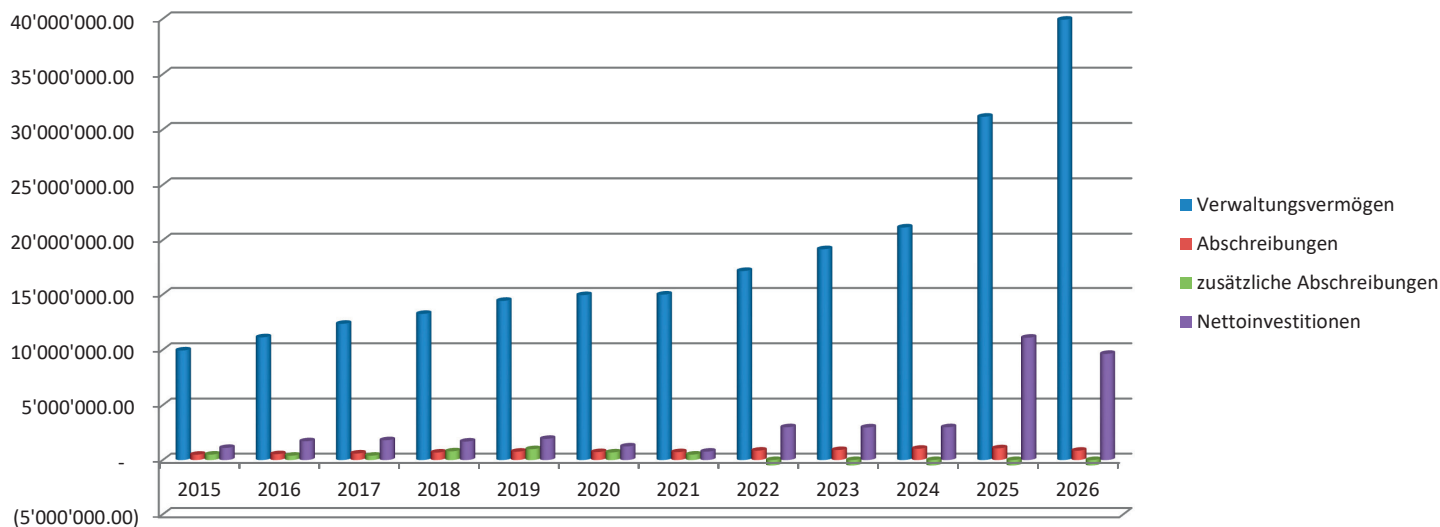
Bezeichnung der Investitionen	Total	2023 (*)	2024	2025	2026
1. Hochbau					
Forstgebäude, Photovoltaikanlage *)	100	100			
Zukunft Alter, Projektierungskredit	750	750			
MZG Atzgras, provisorische Schulraumerweiterung (1 Gruppenraum, 1 Schulzimmer) *)	600	600			
MZG Atzgras, provisorische Schulraumerweiterung Aufstockung Geschoss 3 (1 Schulzimmer)	300		300		
Oberstufenzentrum, provisorische Schulraumerweiterung (Schulzimmer auf Dachterrasse) *)	250	250			
Primarschulhaus (6 Schulzimmer, 4 Gruppenräume) Projektierung	190			40	150
Alterszentrum, Neubau	20'000		1'000	10'000	9'000
2. Strassen, Wege, Plätze					
Rhän, Schulhausstrasse, Bahnhof *)	740	40	450	250	
3. Umweltschutz, Gewässerschutzbauten ***)					
Kanalisation Steinleuten Los 1 und 2	250	200	50		
Kanalisation Steinleuten *) Los 3	750	700	50		

Bezeichnung der Investitionen	Total	2023 **)	2024	2025	2026
4. Wasserversorgung ***)					
Gäbrisstrasse - Nördli - Rotbach, Leitungsbau	280				280
Wasserreservoir Bilchen, Neubau *)	1'060	60	1'000		
Netzerweiterung Steinleuten	330	280	50		
Netzsanierung Zweibrücken, Mühlweg - Rösslistrasse	200				200
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	
Total Investitionen	26'700	2'980	3'000	11'090	9'630

***) Spezialfinanzierungen seit 01.01.2002

**) Voranschlag 2023 Investitionsrechnung

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 2023 beträgt die Nettoinvestitionen voraussichtlich CHF 2'980'000.-. Im Jahr 2023 nochmals CHF 3'000'000.- und in den Jahren 2025 und 2026 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 zuge-

stimmt. 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